



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN
EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CUYOCUYO PERIODOS 2016 – 2017”**

TESIS

PRESENTADA POR:

NESTOR ADDERLY CÁCERES MORALES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2019



DEDICATORIA

A Dios que siempre ha guiado mis pasos.

*A mis Padres, Esposa y mi menor hijo ANDRE
VICMAX quienes me dan un motivo en mi vida para
el empeño y dedicación dentro de mi carrera
profesional.*

*Con gratitud a todas las personas, que, en el
transcurso de mi vida, han contribuido en mi
desarrollo personal y profesional, muy en especial
a mis hermanos y amigos, quienes me apoyaron a
seguir adelante.*

Nestor Adderly



AGRADECIMIENTOS

A mis padres, Antonia Morales y Vicente Cáceres, por su sacrificio y apoyo incondicional.

A la Universidad Nacional del Altiplano, la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Ciencias Contables, en cuyos claustros realice mi formación profesional.

A los docentes, por sus ilustraciones y confiar su esperanza en cada uno de los que pasamos por las aulas.

A mi compañera de vida Liliana, por su apoyo constante en el presente trabajo

A mis hermanos, por sus consejos y apoyo.

A ustedes, mi eterna gratitud.

Nestor Adderly



ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

RESUMEN 10

ABSTRACT..... 11

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 14

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 16

1.2.1. Problema General 16

1.2.2. Problemas Específicos 16

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN..... 17

1.3.1. Hipótesis General..... 17

1.3.2. Hipótesis Específicas 17

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO..... 17

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 18

1.5.1. Objetivo General..... 18

1.5.2. Objetivos Específicos 18

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN..... 19

2.2. MARCO TEÓRICO 21



2.2.1. Administración Financiera del Sector Público	21
2.2.1.1. Gestión Económica	22
2.2.1.2. Gestión Financiera	22
2.2.1.3. Situación Financiera.....	22
2.2.1.4. Situación Económica	23
2.2.2. Estados Financieros	23
2.2.2.1. Objetivos de los estados financieros	24
2.2.2.2. Finalidad de los estados financieros	25
2.2.2.3. Principales Estados Financieros.....	25
2.2.3. Análisis Financiero	27
2.2.3.1. Métodos de Análisis.....	28
2.2.4. Estados Presupuestarios	35
2.2.5. Fuentes de Financiamiento	38
2.2.6. Entidad Pública	41
2.2.7. Toma de Decisiones.....	42
2.3. MARCO CONCEPTUAL	44

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO	48
3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO	48
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	48
3.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.6. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	51
3.8. VARIABLES	52



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS	53
4.1.1. Con relación al objetivo específico 01.....	53
4.1.2. Con relación al objetivo específico 02.....	68
4.1.3. Con relación al objetivo específico 03.....	77
4.1.4. Contrastación de las Hipótesis.....	86
4.2. DISCUSIÓN	88
V. CONCLUSIONES.....	92
VI. RECOMENDACIONES	94
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	95
ANEXOS.....	95

TEMA: Análisis Económico Financiero y su incidencia en el logro de resultados

AREA: Análisis Económico y Financiero

FECHA DE SUSTENTACIÓN 23 DE OCTUBRE DEL 2019



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	54
Tabla 2: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	56
Tabla 3: Análisis Horizontal del Estado de Gestión	58
Tabla 4: Análisis Vertical del Estado de Gestión	60
Tabla 5: Análisis del Estado de Ejecución de Ingresos	62
Tabla 6: Análisis del Estado de Ejecución de Gastos	65
Tabla 7: Análisis de la Liquidez Corriente	68
Tabla 8: Análisis de Prueba Acida o Liquidez Acida.....	68
Tabla 9: Análisis de la Liquidez Absoluta.....	69
Tabla 10: Análisis del Financiamiento por Ingresos Corrientes.....	69
Tabla 11: Análisis de Financiamiento por Ingresos de Capital	70
Tabla 12: Análisis de Financiamiento por Cobranza de Cuentas de Ejercicios Anteriores.....	70
Tabla 13: Análisis de la Aplicación de Recursos Corrientes.....	71
Tabla 14: Análisis de la Aplicación de Recursos en Gastos de Inversión.....	71
Tabla 15: Análisis de los Ingresos Propios.....	72
Tabla 16: Análisis de la Dependencia Financiera Corriente	72
Tabla 17: Análisis de la Autonomía Financiera	72
Tabla 18: Análisis de la Dependencia Financiera.....	73
Tabla 19: Análisis de la Rotación de Cuentas por Cobrar.....	73
Tabla 20: Análisis de Periodo Promedio de Recaudo	74
Tabla 21: Análisis de la Composición de la Deuda a Corto Plazo	74
Tabla 22: Análisis de la Composición de la Deuda a Largo Plazo.....	75
Tabla 23: Análisis del Financiamiento de Activos	75
Tabla 24: Análisis de la Razón de Endeudamiento	75
Tabla 25: Análisis del Razón de Endeudamiento Total.....	76
Tabla 26: Análisis del Coeficiente de Operación	76



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

(DNPP)	: Dirección Nacional de Presupuesto Público
(FONCOMUN)	: Fondo de Compensación Municipal
(MEF)	: Ministerio de Economía y Finanzas
(ONGs)	: Organizaciones No Gubernamentales
(PESEM)	: Plan Estratégico Sectorial Multianual
(PIA)	: Presupuesto Institucional de Apertura
(PIM)	: Presupuesto Institucional Modificado
(SIAF)	: Sistema Integrado de Administración Financiera



RESUMEN

Este trabajo de investigación titula “Análisis económico financiero y su incidencia en el logro de resultados de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo periodos 2016 – 2017”. Se desarrolló por la carencia en el manejo de los recursos económicos y financieros de las entidades y no existiendo un adecuado uso del análisis de estados financieros. Se planteó como objetivo, “Analizar y evaluar la situación económica financiera a fin de determinar su incidencia en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo periodos 2016 – 2017”. Se empleó la metodología deductiva, con diseño no experimental, y nivel descriptivo, los instrumentos que se empleó fue el análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros, con el uso de coeficientes económicos para su interpretación. Conclusiones: En el análisis horizontal del estado de situación financiera, los activos totales en el periodo 2017 se incrementaron en 8.63% respecto al año 2016; en el estado de gestión en el periodo 2017 los ingresos se incrementaron en 28.86% respecto al año 2016, obteniendo un superávit en ambos periodos; en cuanto a la aplicación de los indicadores se puede observar: en ambos periodos la entidad está en la capacidad de afrontar sus pasivos corrientes; el origen de recursos se puede determinar que la totalidad de los gastos operativos se financian con ingresos corrientes en ambos periodos; y la utilización de los recursos es netamente para gastos corrientes u operativos, en ambos periodos la entidad depende de las transferencias corrientes recibidas del gobierno nacional al 90.53% y de 96.18% por lo que no tiene autonomía financiera, por otro lado las razones de endeudamiento indican que están en la posibilidad de afrontar la deudas esto porque los ingresos obtenidos son superiores a los gastos.

Palabras Clave: Análisis, económico, financiero, estados financieros y gestión



ABSTRACT

This research work is entitled "Financial economic analysis and its impact on the achievement of results of the District Municipality of Cuyocuyo periods 2016 - 2017". It was developed due to the lack of management of the economic and financial resources of the entities and the lack of an adequate use of the analysis of financial statements. The objective was set, "Analyze and evaluate the financial economic situation in order to determine its impact on the decision-making of the District Municipality of Cuyocuyo periods 2016 - 2017". The deductive methodology was used, with a non-experimental design, and a descriptive level, the instruments used were the vertical and horizontal analysis of the Financial Statements, with the use of economic coefficients for their interpretation. Conclusions: In the horizontal analysis of the statement of financial position, the total assets in the 2017 period increased by 8.63% compared to the year 2016; In the management statement in the 2017 period, income increased by 28.86% compared to 2016, obtaining a surplus in both periods; Regarding the application of the indicators, it can be observed: in both periods the entity is able to meet its current liabilities; the origin of resources can be determined that all operating expenses are financed with current income in both periods; and the use of the resources is clearly for current or operating expenses, in both periods the entity depends on the current transfers received from the national government at 90.53% and 96.18%, so it does not have financial autonomy, on the other hand the indebtedness ratios They indicate that they are able to face the debts because the income obtained is greater than the expenses.

Keywords: Analysis, economic, financial, financial statements and management.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

En relación con los países latinoamericanos, los gobiernos están aplicando enfoques integrales que permiten un mejor control y gestión del presupuesto destinado a los gastos operativos y a los proyectos de inversión, así como plataformas que ayudan a organizar la información del proyecto para localizar personal experimentado, actualizado y capacitado para proporcionar información adicional en cada etapa de la ejecución o la gestión del mismo. Aunque nuestras regulaciones no se ajustan a los estereotipos internacionales, buscan maximizar el uso de los recursos públicos.

En términos de ejecución del presupuesto, nuestro país tiene tres niveles de gobierno: nacional, regional y local, cada uno de los cuales es responsable de hacer el mejor uso posible de sus recursos financieros para alcanzar los objetivos y metas presupuestales. Es así que tenemos numerosas obras que se han completado satisfactoriamente físicamente a través de la administración directa, sin embargo, no se han liquidado debido a la falta de información técnica y administrativa. Ocasionando disconformidad y en los resultados y avances presupuestales.

Los estados financieros municipales son fundamentales para la administración y gestión financiera, porque contienen datos sobre el patrimonio y los resultados, que son elementos esenciales para la creación de medidas financieras y económicas. También sirven como barómetro de medición para la evolución futura de la administración municipal, por lo tanto, se precisa que la contabilidad no se limita a proporcionar información a través de los registros de los libros contables, sino que también incluye el análisis de los datos financieros. Beneficiando como soporte de información para la toma de decisiones gerenciales.



El motivo de la realización del presente trabajo de investigación es por “la carencia del análisis sobre el manejo de los recursos económicos y financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, el cual ha incidido directamente y de manera negativa en la mejor toma de decisiones”, generando estos como pagos fuera de los plazos establecidos, “falta de control de inventarios, baja recaudación de ingresos, falta de liquidaciones de las obras”. Esto es lo que ha inspirado la presente actividad de estudio y ha conducido al desarrollo de las herramientas esenciales para poder interpretar la información obtenida a través del análisis de forma razonable y veraz, permitiendo la evaluación de la situación económica y financiera y el impacto en la toma de decisiones.

Para el efecto, la presente investigación se desarrolla a través de capítulos:

En el **capítulo I:** conformado por el planteamiento del problema, justificación, hipótesis, y objetivos de carácter general y específico.

En el **capítulo II:** Se presenta y desarrolla “la revisión de literatura, mencionando los estudios previos a nivel internacional, nacional y local”. Además de identificar y mencionar las bases y sustentos teóricos como fuente información en función al sector público, los estados financieros, estados presupuestarios, análisis de los estados financieros, finalizando con el marco conceptual.

En el **capítulo III:** Se desarrolla la metodología, y los instrumentos a emplear, identificando la población y muestra de estudio, y la correspondiente operacionalización de las variables.

En el **capítulo IV:** Se realiza el análisis correspondiente de los resultados a través de la estadística descriptiva, interpretando los datos y frecuencias a través de tablas. Además de realizar la discusión con los resultados de estudios previos mencionados.



1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En nuestro país, según el portal del MEF, la ejecución presupuestaria de los gastos en relación al PIA fue del 98.7% en 2016 y del 105.3 % en 2017. Además, la ejecución del presupuesto fue del 86.3% en 2016 y del 85.1% en 2017. A nivel del gobierno local, la ejecución de gastos en relación con el PIA fue del 154,8% en 2016 y del 159,7% en 2017, pero estaba deficientemente en la ejecución del presupuesto en relación con el PIM, con un 73.2% en 2016 y un 69.1% en 2017.

Optando la realización de las ejecuciones de las obras mediante administración directa al presupuesto entregado por parte del gobierno central, a los gobiernos regionales, provinciales y distritales las cuales forman una bolsa de proyectos según la necesidad, prioridad y factibilidad para beneficiar a la población y ejecutar los proyectos de inversión donde estos se relacionan directamente con las obras por administración directa los cuales son derivados por medio de los presupuestos asignados y aprobados para los proyectos o el expediente técnico para el comienzo de las ejecuciones de las obras.

Cabe precisar que, según los avances presupuestales a nivel regional, difundidos por el MEF, la región de Puno, se caracteriza por ocupar los últimos lugares en cuestiones de avance y ejecuciones presupuestales, demostrando ineficiencia respecto a la capacidad de gasto o inversión pública, situación que genera preocupación en la población.

En consecuencia, se ha podido observar deficientes acciones respecto a las liquidaciones de las obras, en donde ciertas obras aún no cuentan con expedientes técnicos de liquidación, cuyas obras en su mayoría, fueron ejecutadas por administración directa.



Estas situaciones de las obras influyen referente al cumplimiento de metas de Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, en donde como efecto se evidencia dificultades en su administración financiera y ejecución presupuestaria programada anualmente según planes planteado para el periodo correspondiente. En efecto, estos resultados repercuten en la administración de recursos financieros a nivel local, es decir, al distrito, centros poblados, entre otros.

Al respecto, la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo es una organización territorial básica del Estado y una vía directa de participación local en asuntos políticos, sociales, culturales, de servicios, etc. Está situado en la sección norte del departamento de Puno, en la provincia de Sandia. Además, “gestiona con autonomía los intereses propios de la colectividad, conforme a lo establecido en la ley orgánica de las Municipalidades ley 27972, y demás disposiciones que regulan específicamente las actividades del sector público”, como son: ley de transparencia fiscal, ley del presupuesto participativo, ley del presupuesto general de la república para cada año fiscal.

Dentro del periodo de los años 2016 y 2017 la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo estuvo a cargo de su titular de pliego alcalde Prof. Leonardo Chura Yanapa, quien fuera elegido por voto popular para el periodo de 2014 al 2018 y que tuvo como misión principal la de promover el desarrollo integral del distrito de Cuyocuyo, sin embargo se ha podido observar que no se cumplido con las expectativas del pueblo y menos se ha alcanzado las metas consideradas en el plan de desarrollo económico de dicho periodo, justamente porque no ha contado con una adecuada formulación de los estados financieros, los mismos que sirven de base para una toma de decisiones que impliquen una eficiente gestión municipal.



Se ha podido observar que la formulación y presentación de los estados financieros no han sido oportunas y como consecuencia de ello no ha sido posible tomar decisiones que viabilicen fundamentalmente los proyectos de inversión. La falta de información para una buena toma de decisiones por parte del Concejo Municipal, Alcaldía y Gerente de la situación real de los movimientos económicos reflejados en los estados financieros a través de análisis oportunos hacen que haya retrasos en ejecución de la economía de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo para el beneficio de la población del distrito. Como se podrá apreciar los órganos conformantes de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo no utilizan como herramienta para la toma de decisiones el análisis de los estados financieros, por las consideraciones expuestas se llegó a la siguiente definición del problema:

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- **PG:** ¿De qué manera el análisis y evaluación de la situación económica financiera inciden en la toma de decisiones, para una gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo en los periodos 2016 – 2017?

1.2.2. Problemas Específicos

- **PE1:** ¿Cómo es que la evaluación de los estados financieros y presupuestarios mediante el análisis vertical y horizontal incide en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo?
- **PE2:** ¿De qué manera los análisis y evaluación de los indicadores financieros inciden en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo?



1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis General

- **HG:** “El análisis y evaluación de la situación económica financiera permite contribuir una mejor toma de decisiones para una gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, de los periodos 2016-2017”.

1.3.2. Hipótesis Específicas

- **HE1:** “Los estados financieros y presupuestarios adecuadamente evaluados mediante el análisis vertical y horizontal contribuyen a mejorar la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo”.
- **HE2:** “El análisis y la evaluación de los indicadores financieros permiten mejora la gestión financiera través de una toma de decisiones pertinentes en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo”.
- **HE3:** Si la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo aplica la propuesta planteada es probable que mejore en la gestión económica financiera.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

A través de los resultados de esta investigación, “se pudo evaluar los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo e interpretarlos para uso de la gerencia en cuanto a la toma de decisiones”. Además, incluir como una herramienta en la gestión de recursos financieros, ya que las municipalidades no utilizan el análisis de los estados financieros como un instrumento para tomar las decisiones más acertadas en cuanto a los recursos económicos y presupuestarios que manejan por diversas fuentes de financiamiento.

En cuanto a la contribución teórica, a través de estos resultados se ha logrado demostrar a través del análisis la situación de los estados financieros del



distrito, que presenta resultados deficientes y que esto genera realizar ciertas actividades. Este resultado también servirá de utilidad y fuente de información para las autoridades correspondientes en cuanto a la toma de decisiones financieras dentro de la municipalidad. En cuanto a la contribución metodológica, se recabó información a través del método científico, cuyo proceso de recolección de información fue a través de la técnica de la observación y análisis documental, aprobado y validado. En cuanto a la contribución práctica, estos resultados evidencian la realidad del comportamiento financiero que se realiza en la municipalidad distrital, según lo establecido por el MEF.

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo General

- **OG:** “Analizar y evaluar la situación económica financiera a fin de determinar su incidencia en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo periodos 2016 – 2017”.

1.5.2. Objetivos Específicos

- **OE1:** “Evaluar los estados financieros y presupuestarios de la municipalidad distrital de Cuyocuyo mediante el análisis vertical y horizontal y su incidencia en la toma de decisiones en los periodos 2016 – 2017”.
- **OE2:** “Analizar y evaluar los indicadores financieros y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo periodos 2016 - 2017”.
- **OE3:** Proponer lineamientos y acciones necesarios para una adecuada gestión económica y financiera en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Cutipa (2015), logró concluir financieramente que “la Municipalidad entre los periodos del 2013 y 2014 ha obtenido un incremento de 2.14%, estos por el aumento de otras cuentas por cobrar y activos fijos”. La municipalidad, “ha aumentado de manera muy considerable sus cuentas por pagar y esto ha originado la queja de parte de los proveedores, sino, también un insuficiente nivel de liquidez, y un incremento en las razones de endeudamiento”. La gestión financiera de la liquidez muestra que está en la capacidad de cubrir sus deudas más urgentes, “los resultados obtenidos son mayores a S/. 0.50 por cada S/. 1.00 de deuda, la razón de endeudamiento la Municipalidad no obtuvo resultados favorables por el alto porcentaje obtenido en las cuentas por pagar” (p.68).

Castillo (2011), indica que “la situación económica de la UNA, en el periodo del 2009 fue propicio resultando un superávit de 13'850,671.03 aumentándose en relación al año 2008 en 162%”. Este aumento se da “por el rubro de ingresos, que muestra una variación positiva en 27.14% con respecto al año 2008, esto por la captación de mayores transferencias recibidas por el gobierno central para el pago de obligaciones, y recaudación de Ingresos Directamente Recaudados”; por su parte “en los rubros de los costos y gastos estos disminuyeron en un 6.38% con respecto al año anterior, especialmente en el rubro de estimaciones y provisiones del ejercicio, y el rubro de gasto en bienes y servicios” (p.46). Según los índices de liquidez corriente, “se comprobó que si hay la capacidad de pago de las obligaciones contraídas a corto plazo de S/. 2.49 y S/. 1.53 para los años del 2009 y 2008 respectivamente” (p.46).



Mendoza (2010), concluye que la Municipalidad Distrital de Desaguadero en los dos últimos periodos demostró un estado generalizado de liquidez y muestra un una rotación exigible por una política deficiente de cobranzas; en cuanto al endeudamiento el riesgo financiero es mínimo por que existió autonomía financiera y el palanqueo obedeció a recursos propios. Con respecto a la solvencia patrimonial por cada S/, 1.00 de deuda se tenía un patrimonio de S/. 8.41 y S/. 7.96. También concluye que la Municipalidad Distrital de Desaguadero ha tenido déficit en los dos periodos de evaluación, siendo el periodo del 2008 donde se muestra un mayor déficit económica, que representa el 63.05% del total de los ingresos del periodo.

Ito (2008), manifiesta que “la Municipalidad en ambos periodos de investigación, los ratios de Liquidez general tiene la capacidad financiera para cumplir sus compromisos a corto plazo, en la Prueba Acida que mide en forma directa la solvencia financiera de corto plazo ha demostrado tener capacidad de pago” (p.52). En cuanto a la solvencia patrimonial “la Municipalidad obtiene solidez en su respaldo patrimonial que garantiza todas las obligaciones de la Municipalidad con terceros durante los dos períodos, la capacidad de endeudamiento de la Municipalidad no está comprometida” (p.52). La participación de los activos en el patrimonio es admisible en función que los ingresos son destinados a la adquisición de activos. “La autonomía financiera de la Municipalidad nos muestra indicadores poco alentadores, que indican que no tiene capacidad para recaudar sus recursos propios con el fin de sostener la administración municipal y debiendo recurrir a otras fuentes de financiamiento” (p.54).

Vargas (2002), Concluye que “la gestión económica de la Empresa ha obtenido como resultado un déficit neto a causa básicamente al incremento del costo



de servicio, este déficit al año 2000; disminuyo de -2'500,227 (1999) a S/. 1'128,682.00 en el año 2000, esto representa una rentabilidad Negativa de 2.80%, que de alguna manera ha ido mejorando, pues en el año 1999 se tuvo el 10.09% esta rentabilidad tiende a mejorar el año posterior". A pesar de que los índices de liquidez se han reducido en general en comparación con el período anterior, Electro Puno SAA sigue contando con los medios financieros para cumplir con sus obligaciones. También es importante señalar que estos índices son superiores a los del sector. Los índices de gastos, incluidos los costes de servicio, los costes de venta y los costes administrativos, han ido disminuyendo; con el tiempo, esta disminución se traducirá en mayores márgenes de rentabilidad.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Administración Financiera del Sector Público

Al respecto, Safra (2010), refiere que:

En la parte privada “uno de los principales propósitos de la administración financiera es suministrar información para la toma de decisiones estratégicas. En el Sector Público”, sin embargo, “la administración financiera todavía se encuentra más orientada al cumplimiento de mandatos legales, basados fundamentalmente en objetivos de políticas públicas, que con la generación de informes adecuados y oportunos para la toma de decisiones”.

Según, Valencia (2009), comprende “el conjunto de normas principios y procedimientos utilizados por el Sistema de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto y Endeudamiento, por las entidades en el proceso de proyección, captación, asignación, utilización, registro, custodia, control y evaluación de los recursos públicos”.



2.2.1.1. Gestión Económica

Al respecto, Tanaka (2001), refirió que:

En el caso de las entidades públicas los recursos económicos, a través del presupuesto, se distribuyen entre el conjunto de objetivos, metas y partidas fijas, siguiendo las normas de la administración pública. En el caso de las empresas privadas, usualmente el presupuesto sigue un orden contable.

2.2.1.2. Gestión Financiera

La gestión financiera es el proceso de controlar los recursos financieros de una organización para asegurarse de que son suficientes para pagar sus gastos de funcionamiento. Con este método podrá mantener una gestión suficiente y organizada de los ingresos y los gastos de la entidad. “La gestión financiera por lo tanto es un conjunto de actividades de dirección y administración de los recursos y del dinero en una entidad”. (Revista Perú21, S/A).

En este contexto, es habitual que muchas decisiones importantes de gestión financiera en el sector público estén motivadas más por la necesidad política que por un examen exhaustivo de los posibles resultados. “La administración financiera gubernamental es inevitablemente más difícil y compleja que la gestión financiera en el sector privado debido a esta interacción de política, legislación y supervisión pública”. (Safra, 2010).

2.2.1.3. Situación Financiera

Implica determinar si la entidad ha distribuido equitativamente sus activos y pasivos para cumplir sus compromisos y obligaciones con terceros en los plazos previstos, sin complicaciones y de forma habitual. (Ordoñez, 1992).



Analizando e interpretando el balance en relación con la cantidad y el porcentaje de capital propio y ajeno, su utilización y su nivel de eficiencia en relación con la actividad desarrollada por la empresa, se puede determinar la distribución económica de los activos de una entidad. (Amez, 2002).

2.2.1.4. Situación Económica

Según Antonio M. Gil Corral y Martínez (2013), aparece cuantitativamente en la "Cuenta de resultados de una entidad." De forma similar a lo que compone el balance, las partidas que componen la cuenta de resultados se derivan de la contabilidad, y nos proporcionan un resumen de las operaciones que se han realizado en una entidad a lo largo de un periodo, a menudo un año, así como el rendimiento neto de la misma.

2.2.2. Estados Financieros

Al respecto, Alvarado (2012), mencionó que “según las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-PS), que fueron oficializadas por el Consejo de Normas de Contabilidad, principios generalmente aceptados en la nación, y el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad”, consisten en “una muestra de datos valorados y clasificados con criterios uniformes que presentan diversos aspectos de la situación financiera y económica de un ente público en un período determinado”.

Al respecto, Según NIC – SP 01 enuncian que “los estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones realizadas por la empresa”.



2.2.2.1. Objetivos de los estados financieros

Los estados financieros pretenden ofrecer información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de caja de una entidad y servir de apoyo a todo tipo de usuarios para analizar y, en consecuencia, tomar decisiones sobre la asignación de recursos.

En el sector público, la información financiera debe tener los siguientes objetivos específicos: transmitir la forma en que la institución da cuenta de los recursos cuyo uso se le ha concedido; y dar información que pueda utilizarse para tomar decisiones.

- “Información acerca de la asignación, las fuentes y el manejo de los recursos financieros”.
- “Información acerca de la forma que financió sus actividades y si esta satisfizo sus necesidades de efectivo”.
- “Información útil para evaluar la capacidad de financiar sus actividades y compensar su pasivo y sus obligaciones”.
- “Información acerca de la situación financiera y de los cambios que ha experimentado”.
- “Información global que sirva para evaluar los resultados de la entidad en términos de costos de servicio, eficiencia y logros” (ifac, 2013)

Además de proporcionar información con fines informativos generales, los estados financieros también pueden desempeñar una función de previsión o prospectiva al indicar cuánto capital se necesitará para las operaciones, cuánto



capital podría generarse durante las operaciones y cuánto riesgo e incertidumbre habrá.

- “La información financiera puede indicar a los usuarios si los recursos fueron obtenidos y utilizados de conformidad con el presupuesto aprobado por ley”.
- “Si los recursos fueron obtenidos y utilizados de conformidad con los requisitos legales y contractuales, incluyendo los límites financieros fijados por las autoridades legislativas competentes”.

Para cumplir estos objetivos, “los estados financieros de una entidad proporcionan información acerca de: el activo, pasivo, patrimonio neto, los ingresos, los gastos y los flujos de efectivo” (IFAC, 2013).

2.2.2.2. Finalidad de los estados financieros

Los usuarios de los estados financieros pueden conocer mejor los activos y pasivos de una empresa en la fecha de presentación de la información, así como el movimiento de los activos a lo largo del tiempo. “Con esta información, los usuarios pueden evaluar la capacidad de una entidad para seguir suministrando productos y servicios a un nivel determinado, así como la cantidad de recursos que serán necesarios para seguir cumpliendo con las responsabilidades de servicio de la entidad en el futuro”. (MEF. S.f.)

2.2.2.3. Principales Estados Financieros

Balance General

Según el glosario de términos de la contabilidad pública, indica lo siguiente: Herramienta de contabilidad de gestión que revela todos los activos, derechos, responsabilidades y patrimonio público de una entidad pública y muestra la posición financiera, económica y social de una entidad pública en



unidades monetarias a una fecha específica de forma clasificada, compilada y coherente (MEF).

Por su lado, Alvarez (2007), muestra en un momento determinado “la estructura de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad, y muestra qué es lo que tiene y qué es lo que debe una entidad en un período determinado”.

Estado de Gestión

Al respecto, Alvarado (2012), refirió que “en el Perú, al estado de resultados las empresas lo denominan Estado de Ganancias y Pérdidas, y las entidades gubernamentales Estado de Gestión”.

El Estado de Gestión es el documento que detalla los resultados del ejercicio (superávit y déficit), determinados por el conjunto de actividades que la empresa ha realizado a lo largo del ejercicio. Proporciona información sobre los importes de los distintos costes, gastos e ingresos que componen los ingresos y costes totales de la entidad. (Alvarado, 2012).

Compara los ingresos, los gastos y los costes incurridos para obtenerlos con el fin de determinar un beneficio o una pérdida para ese periodo; también muestra un resumen de los resultados de la organización para ese periodo de tiempo. (Morales, 2012).

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Al respecto, Flores (1997), refiere que:

El “estado de Cambios en el Patrimonio Neto es un Estado Financiero que muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales, como el capital adicional, acciones de inversión, excedente de revaluación, reservas, y resultados acumulados durante un período determinado”.



Estado de Flujo de Efectivo

El estado financiero, que muestra el balance de fin de año, “detalla las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo de las operaciones de explotación, inversión y financiación de la Entidad”. (Alvarado, 2012).

La Clasificación de sus actividades es la siguiente:

- “Actividades de Operación”.
- “Actividades de Inversión”.
- “Actividades de Financiamiento”.

Notas a los Estados Financieros

Son aclaraciones complementarias e inherentes a los estados financieros. Sirven para revelar datos adicionales necesarios para la divulgación de las actividades financieras, económicas y sociales pertinentes, el desglose de los valores de contabilidad en precios e importes, así como elementos difíciles de cuantificar o representar que han afectado o pueden afectar a la situación de la entidad pública. (MEF.s.f)

2.2.3. Análisis Financiero

Según Ferrer (2012) señala que:

Son técnicas de evaluación que...estudian el comportamiento de la entidad derivado de las transacciones que realiza en un entorno económico, analiza los factores que intervienen, favorables o desfavorables en la producción y venta de bienes, o en la prestación de servicios, cuyos resultados aumentan o disminuyen la participación de sus recursos propios y de terceros, y éstos afectarán, favorable o desfavorablemente, a su liquidez, solvencia o rentabilidad.



Además de lo anterior, es significativo señalar que los importes consignados en la información financiera suelen reflejar valores históricos y no actuales, ya que la moneda, que sirve de instrumento de medición en la contabilidad, a menudo no es tan válida como quisiéramos debido al cambio permanente de su poder adquisitivo: esto significa que las fluctuaciones monetarias tendrán un impacto en la situación financiera en la fecha de presentación.

Finalmente, Ferrer (2012) destaca que la medida en que el análisis financiero se fundamente en un razonamiento que permita, por un lado, apreciar los efectos a favor y en contra y, por otro, aportar elementos de juicio para la toma de decisiones, determinará lo cerca que esté de cumplir su propósito.

2.2.3.1. Métodos de Análisis

Según, Flores (1997), “es el método de análisis que con frecuencia emplea el gerente financiero”.

Análisis Histórico - Comparativo

Al respecto, Vives (1997), refirió que:

Sólo implica un examen de la evolución y las tendencias recientes de las cuentas primarias de los Estados Financieros. Para identificar cambios o tendencias potencialmente no deseados, estos cambios y tendencias se examinan en el contexto de las políticas de desarrollo de la entidad y del entorno económico más amplio.

Análisis por Indicadores (Por Ratios)

Los ratios financieros (también conocidos como coeficientes financieros), “son índices que relacionan diversos valores extraídos de partidas, componentes



de los estados financieros”. Permiten a la alta dirección de la organización analizar tanto los aspectos positivos como los negativos para tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Los ratios financieros, que se obtienen realizando operaciones matemáticas fundamentales entre los numerosos valores que componen los estados financieros, revelan por tanto la relación histórica entre dos valores cuantitativos que aparecen en la información financiera. “Entre los indicadores financieros aplicables a los estados financieros de las entidades del sector público”, tenemos lo siguiente:

Indicadores de Liquidez

a). Liquidez Corriente

Según Ferrer, (2012), “mide la capacidad de pago que tiene la entidad a corto plazo, enfrentando el activo corriente contra el pasivo corriente”. El resultado muestra la cantidad de activos corrientes que tiene la organización para hacer frente a sus pasivos corrientes. Mide hasta qué punto el pasivo corriente está cubierto por el activo corriente.

$$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

b). Prueba Ácida o Liquidez Ácida

Inferido de Ferrer (2012), quien mencionó que: “este indicador mide la liquidez con respecto al efectivo, los bancos y las cuentas por cobrar netas de provisiones frente a los pasivos corrientes”. Lo hace comparando “el activo



corriente con el pasivo corriente”, en este caso excluyendo las existencias y los cargos diferidos, que son activos, pero no de disponibilidad inmediata.

$$\frac{\textit{Efectivo y equivalente de efectivo + Cuentas por cobrar neto}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

c). **Liquidez Absoluta**

Según Ferrer (2012), mide el efectivo y los equivalentes de efectivo, que deben tener un valor suficiente para satisfacer todos los pasivos corrientes, como el activo más fácilmente disponible. Calcula cuánto dinero tiene la organización en efectivo y equivalentes de efectivo para satisfacer todas sus obligaciones existentes.

$$\frac{\textit{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

Indicadores de Origen de Recursos

a). **Financiamiento por Ingresos Corrientes**

Según Ferrer (2012), se utiliza para calcular el porcentaje de los ingresos totales que deben producirse para pagar los costes de funcionamiento u otros gastos corrientes. Esta indicación revela si la organización puede generar sus propios recursos por sí misma o si depende en gran medida de las subvenciones del gobierno nacional. “Los ingresos corrientes están conformados por: las tasas, impuestos, contribuciones, rentas de la propiedad, ventas de bienes, sanciones y multas y otros ingresos corrientes”.

$$\frac{\textit{Ingresos corrientes}}{\textit{Ingresos totales}} \times 100$$



b). Financiamiento por Ingresos de Capital

Según Ferrer (2012), “determina la proporción de los ingresos de capital de la entidad en relación con sus ingresos globales”.

$$\frac{\text{Ingresos de capital}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$$

c). Financiamiento por Cobranza de Cuentas de Ejercicios Anteriores

Según Ferrer (2012), muestra el porcentaje de “los ingresos totales del año en curso que es atribuible a las cuentas por cobrar de años anteriores”.

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar de ejercicios anteriores}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$$

Indicadores de Aplicación de Recursos

a) Aplicación de Recursos Corrientes

Según Ferrer (2012), “mide la proporción que ocupan los gastos corrientes u operativos frente a los gastos totales, entre los cuales no se incluyen los gastos de la prestación de servicios públicos”.

$$\frac{\text{Gasto corriente}}{\text{Gastos totales}} \times 100$$

b) Aplicación de Recursos en Gastos de Inversión

Según Ferrer, (2012), “mide en qué proporción se han utilizado los recursos destinados exclusivamente a gastos de inversión frente a los gastos



totales, o cuál ha sido el porcentaje de los gastos de inversión frente a los gastos totales”.

$$\frac{\text{Gasto de inversión}}{\text{Gastos total}} \times 100$$

Indicadores de Dependencia Financiera

a) Ingresos Propios

Según Ferrer (2012), “mide en porcentaje la proporción que tienen los ingresos propios respecto a los ingresos corrientes u operativos. Los ingresos propios comprenden: ingresos por tasas, impuestos, sanciones y multas, venta de bienes, prestación de servicios y rentas de la propiedad”.

$$\frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Total, ingresos corrientes}} \times 100$$

b) Dependencia Financiera Corriente

Según Ferrer (2012), este indicador “nos muestra en qué medida han participado las transferencias corrientes recibidas frente a los ingresos corrientes generados, es decir qué porcentaje son las transferencias corrientes recibidas respecto los ingresos corrientes”.

$$\frac{\text{Transf. corrientes recibidas}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$$

c) Autonomía Financiera

Según Ferrer (2012), “esta razón mide la proporción de los recursos propios generados frente al total de los recursos percibidos o recaudados durante



el ejercicio. Se puede deducir también el grado de dependencia financiera que tiene la entidad frente a otros recursos”.

$$\frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$$

d) Dependencia Financiera

Según Ferrer (2012), “mide el grado de dependencia de la entidad frente a las transferencias que este recibe del Gobierno Nacional para financiar su presupuesto”.

$$\frac{\text{Total transferencia de fondos}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$$

Índices de Cobranza y Morosidad

a) Rotación de Cuentas por Cobrar

Según Ferrer (2012), “se utiliza para determinar el número de veces en el año que demora la entidad en recobrar sus cuentas por cobrar, cuanto más alto sea este indicador, más rápido se recuperan las cuentas por cobrar”.

$$\frac{\text{Ingresos totales}}{\text{Cuentas por cobrar neto}}$$

b) Período Promedio de Recaudo

Según Ferrer (2012), “este índice nos muestra el tiempo que en el año la entidad convierte sus cuentas por cobrar en efectivo. Este indicador está muy relacionado con el anterior. La rotación de cuentas por cobrar se expresa en días”.

$$\frac{\text{Días del año}}{\text{índice de rotación}} \times 360$$



Índices de Endeudamiento

a) Composición de la Deuda a Corto Plazo

Según Ferrer (2012), “mide qué porción de la deuda es de corto plazo o qué porcentaje de la deuda es de carácter corriente”.

$$\frac{\textit{Pasivo corriente}}{\textit{Pasivo total}} \times 100$$

b) Composición de la Deuda a Largo Plazo

Según Ferrer (2012), es el “porcentaje que indica qué parte de la deuda requiere ser cubierta en un período mayor a un año, o cual es proporción de la composición de la deuda a largo plazo”.

$$\frac{\textit{Pasivo no corriente}}{\textit{Pasivo total}} \times 100$$

c) Financiamiento de Activos

Según Ferrer (2012), “expresado en porcentaje, mide el grado de endeudamiento a corto plazo del activo total o indica el total de activo que se encuentra comprometido con deudas de corto plazo”.

$$\frac{\textit{Pasivo no corriente}}{\textit{Activo total}} \times 100$$



d) Razón de Endeudamiento

Según Ferrer (2012), “mide en porcentaje, la parte de los activos fijos que se encuentren financiados por acreedores y por deudas a largo plazo. A menor índice, menos grado de compromiso de los activos fijos frente a la deuda”.

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo fijo neto}} \times 100$$

e) Razón de Endeudamiento Total

Según Ferrer (2012), “expresado en porcentaje, mide la parte de los activos totales que se encuentran en deuda o están siendo financiados por terceros”.

$$\frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total activos}} \times 100$$

f) Coeficiente de Operación

Según Ferrer (2012), “se utiliza para determinar el nivel de financiamiento logrado por los ingresos de operación a fin de alcanzar cubrir los gastos operativos del ejercicio”.

$$\frac{\text{Ingresos de operación}}{\text{Gastos de operación}} \times 100$$

2.2.4. Estados Presupuestarios

Componen un instrumento de información para realizar los análisis y evaluaciones del comportamiento de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos autorizados a una entidad.



Alvarado (2012), menciona: los Estados Presupuestario proveen información que se utiliza para:

- “Analizar las diferencias”.
- “Comparar los resultados obtenidos con los previstos”.
- “Facilitar la política a seguir y la toma de decisiones”.

Los Estados Presupuestarios que deben presentar las entidades públicas son:

a) Estado de ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1)

Al respecto, Alvarado (2012), refiere que: Este estado presupuestario muestra la recepción de ingresos y la ejecución de gastos a nivel de gastos acumulados a una fecha determinada. Se obtiene a nivel general de ingresos y gastos, y según la fuente de financiación, con un anexo de nivel específico. (Alvarado, 2012).

b) Estado de Fuente y Uso de Fondos (EP-2)

De igual forma, Alvarado (2012), refiere que:

Este estado presupuestario muestra el resultado presupuestario basado en los ingresos corrientes, los ingresos de capital y las transferencias, los gastos corrientes, los gastos de capital y el servicio de la deuda, “así como la financiación neta del saldo de la deuda interna y externa, los recursos ordinarios (amortización de la deuda) y los saldos del balance”. (Alvarado, 2012).

c) Clasificación Funcional de Gasto (EP-3)

Este estado presupuestario, que se divide en tres categorías -servicios económicos, servicios sociales y servicios generales- “muestra el resultado de la



ejecución presupuestaria de los gastos en una fecha determinada”. (Alvarado, 2012).

d) Distribución Geográfica del Gasto (EP-4)

Según el ámbito geográfico de los recursos utilizados a “nivel de Región, Departamento y, en su caso, en el extranjero, este estado presupuestario muestra en una fecha determinada los resultados de la ejecución presupuestaria del gasto en base a la asignación presupuestaria prevista en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la entidad”. (Alvarado, 2012).

e) Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1)

Este estado presupuestario “muestra el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la entidad a una fecha determinada, teniendo en cuenta los recursos aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)” a nivel de fuentes de financiación, así como las modificaciones producidas por los créditos presupuestarios y las transferencias institucionales. (Alvarado, 2012).

f) Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2)

Al respecto, Alvarado (2012), refiere que:

Este estado presupuestario muestra a una fecha determinada el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la entidad, considerando a nivel de fuentes de financiamiento los montos aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), más las modificaciones por concepto de las transferencias institucionales de partidas y los créditos presupuestarios, así como las anulaciones y habilitaciones efectuadas de acuerdo a los dispositivos legales correspondientes.



2.2.5. Fuentes de Financiamiento

a) Recursos Ordinarios

Según Alvarado, (2012), menciona que “corresponde a los ingresos captados provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos, después de las sumas correspondientes, a los servicios bancarios y comisiones de recaudación, los cuáles no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación” (Alvarado, 2012).

b) Recursos Directamente Recaudados

Éstas “comprenden los ingresos captados por las entidades públicas y administrativas directamente por éstas, entre las cuales se puede indicar las tasas, rentas de propiedad, venta de bienes y prestación de servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que le corresponde de acuerdo a la normatividad vigente”

c) Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito

Alvarado (2012), señala que “comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuado por el Estado con Organismos Internacionales, Gobiernos Extranjeros e Instituciones, también como las asignaciones de líneas de crédito. Como también, considera los fondos provenientes de Operaciones Realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales” (Alvarado, 2012).

d) Donaciones y Transferencias

De igual forma, “comprende los recursos financieros no reembolsables recibidos por los Organismos Internacionales, gobiernos de Agencias



Internacionales de Desarrollo, Instituciones, Gobiernos, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país”. Se consideran transferencias a “los recursos provenientes de las entidades públicas y privadas sin exigencia de contraprestación alguna. Incluye el rendimiento Financiero y el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de ejercicios fiscales anteriores”.

e) Recursos Determinados

Comprende los siguientes rubros (Alvarado, 2012):

Contribuciones a Fondos

Al respecto, “considera los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores de acuerdo a la normatividad vigente, así como los aportes obligatorios realizados por los empleadores al régimen de prestaciones de salud del Seguro Social de Salud”.

Además, “se incluye las transferencias de dinero del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales, así como aquellas que por disposición legal constituyen fondos para Reservas Previsionales”.

Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)

Comprende los ingresos provenientes de:

- Impuesto al Rodaje
- Impuesto de Promoción Municipal,
- Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.

También contiene los saldos de los ejercicios fiscales anteriores, así como los resultados financieros. La misión del FONCOMUN es “mantener los 1834



municipios del país, de los cuales 1639 son distritales y 195 provinciales. Los ingresos de este fondo se utilizarán para apoyar la inversión municipal y pagar los gastos generales”.

Impuestos Municipales

Se conoce como “los tributos a favor de los Gobiernos Locales cuyos cumplimientos no motiva una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente”.

Dichos tributos son los siguientes:

- “Impuesto Predial”.
- “Impuesto Alcabala”.
- “Impuesto al Patrimonio Vehicular”.
- “Impuesto a las Apuestas”.
- “Impuesto a los juegos”.
- “Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos”.
- “Impuesto a los Juegos de Casino”.
- “Impuesto a los juegos de Maquina Tragamonedas”.

Incluye también el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de ejercicios fiscales anteriores.

Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones

Además, se tienen en cuenta los cánones, los recursos de participación en los ingresos aduaneros procedentes de la recaudación de las aduanas marítimas, lacustres, fluviales, aéreas, postales y terrestres, todo ello dentro de los parámetros de la norma aplicable, “así como las transferencias por la supresión de exenciones



fiscales. El canon minero no es de uso libre y no se puede utilizar”, para lo siguiente:

- “El pago de remuneraciones de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad”.
- “El pago de los servicios utilizados por la municipalidad en su funcionamiento”.
- “Otros gastos no referidos a la inversión para el desarrollo”.

2.2.6. Entidad Pública

Se denomina en adelante entidad a “toda entidad con personalidad jurídica comprendida en los niveles de Gobierno Nacional, Regional y Local, incluyendo sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creadas o por crearse”. Las empresas en las que el Estado ejerce el control accionario; “los Organismos Constitucionalmente Autónomos; y los Fondos, ya sean de derecho público o privado cuando estos últimos reciban transferencias de fondos públicos, única y exclusivamente para efectos de la Ley General”. “Constituyen pliegos presupuestarios las Entidades Públicas a las que se le aprueba un crédito presupuestario en la Ley de Presupuesto del Sector Público”.

El Titular de la Entidad.

Es la máxima autoridad ejecutiva. Comparte la responsabilidad conjunta y múltiple de las decisiones financieras con el Consejo Regional o Municipal, el Consejo de Administración o cualquier otro órgano de la entidad, según corresponda. Siempre que esté expresamente recogido en “la Ley General, en las Leyes anuales de Presupuestos del Sector Público, o en la norma constitutiva de



la Entidad”, dicha Autoridad puede delegar sus funciones en materia presupuestaria.

Responsabilidad del Titular de la Entidad

Formalizar la gestión presupuestaria, dentro de los parámetros de las presunciones de veracidad y legalidad y demás normas, “en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, así como en el control del gasto”. Esto se realiza de acuerdo con “la Ley General, las Leyes anuales de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones emitidas por la Dirección Nacional de Presupuesto Público”.

Se considera fundamental asegurar que “las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos bajo su control reflejen los Objetivos y Metas definidos en el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional”. Alinear el presupuesto institucional y el plan operativo (POI) con el plan estratégico institucional (PEI).

2.2.7. Toma de Decisiones

Al respecto, Amaya (2009), define como “una de las competencias en el aspecto personal de cada uno de los seres humanos y más para todo ejecutivo, pues ellos son los responsables de seleccionar una entre varias opciones en la Instituciones”.

Al tener que elegir constantemente lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, cuándo y dónde hay que hacerlo, y a veces incluso cómo, los directivos creen erróneamente que la toma de decisiones es su principal responsabilidad. Sin embargo, la planificación incluye la toma de decisiones. (Amaya, 2009).



Por otro lado, Galdós (2013), refirió que, “decidir es el proceso de contestar varias preguntas: la primera, acerca de lo que debemos hacer; la segunda – si somos curiosos -, acerca de lo que queremos hacer; y finalmente, la tercera – si somos osados -, acerca de quiénes somos realmente”.

Modelos de la Toma de Decisiones

Las tomas de decisiones según Amaya, (2009) son:

a) Toma de Decisiones Bajo Certidumbre

Esto ocurre cuando las consecuencias de cada acción alternativa pueden predecirse con certeza. Es decir, “existe una relación directa de causa y efecto entre cada acción y sus consecuencias”, para gestionar esta toma de decisiones es posible realizar “análisis de punto de equilibrio, programación lineal, control de producción e inventario”, incluyendo los modelos especificados que serán útiles.

b) Toma de Decisiones Bajo Riesgo

Al respecto, “esta categoría incluye aquellas decisiones para que las consecuencias de una acción dada dependan de algún evento probabilista”.

c) Toma de Decisiones Bajo Incertidumbre

Se caracteriza como “una categoría similar a la toma de decisiones bajo riesgo, con una diferencia: actualmente no tiene conocimiento de las probabilidades de eventos futuros y no tiene idea de la probabilidad de que ocurran diferentes consecuencias”.



d) Toma de Decisiones Bajo Conflicto

Al respecto, Amaya (2009), refiere que “en esta categoría se tienen aquellos casos de toma de decisiones bajo incertidumbre en las que hay un adversario. Las probabilidades de los eventos se desconocen, sino que están influenciadas por un adversario cuya meta es vencer”. Consecuencias según Amaya (2009).

CATEGORÍAS

- Certidumbre
- Riesgo
- Incertidumbre
- Conflicto

CONSECUENCIAS

- Deterministas
- Probabilísticas
- Desconocidas
- Influidas por un adversario

2.3. MARCO CONCEPTUAL

ACTIVO CIRCULANTE

Sin ninguna restricción, el efectivo en caja también puede ser cualquier otro activo que se guarde con la intención de convertirlo en efectivo u otros activos similares, como bienes o servicios, en un plazo breve. (Giraldo, 2014).



ACTIVO CORRIENTE

Referidos a “las partidas que representan efectivo y las que se prevé que se transformen en efectivo dentro del ciclo operativo de la empresa constituyen el activo corriente”. Las empresas con ciclos operativos normales superiores a un año deben hacer las revelaciones pertinentes y estimar el importe inviable dentro del año. (Giraldo, 2014).

ACTIVO DISPONIBLE

El efectivo y/o “cualquier otra partida de los activos que puedan convertirse inmediatamente en efectivo, sin transformar las operaciones diarias” (Giraldo, 2014).

ANÁLISIS DE BALANCES

Estudio de los resultados económicos y financieros de una empresa a partir de los datos y la información que ofrece el balance. Este análisis puede realizarse teniendo en cuenta un solo balance o una serie de ellos, “así como contrastando el balance de la empresa en cuestión con los de otras empresas similares dedicadas a la misma actividad económica” (Apaza, 2000).

ANÁLISIS ECONÓMICO

El análisis económico “consiste principalmente en determinar el tanto por ciento de rentabilidad del capital invertido en el negocio” (Giraldo, 2014).

ANÁLISIS FINANCIERO

Se centra en gran medida en determinar la capacidad de la empresa para cumplir con sus responsabilidades financieras; el enfoque más popular para hacerlo es mediante el uso de ratios, índices o coeficientes. “El análisis financiero consiste en el uso de las herramientas adecuadas para evaluar periódicamente la salud financiera de una empresa” con el fin de poner en marcha planes correctivos en cuanto surjan problemas.



EFICIENCIA

Es un indicador utilizado en materia presupuestaria que conecta “las variables recursos financieros y objetivos, permitiendo visualizar la optimización de los insumos para el logro de los objetivos presupuestarios”. “Los recursos -financieros, humanos y materiales- utilizados para llevar a cabo los objetivos son los insumos. El indicador de eficiencia contrasta los recursos financieros y los objetivos para elaborar la evaluación institucional”. (Soria, 2011).

EFICACIA

La eficacia se define como “el grado de realización de los ingresos y gastos de acuerdo con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM)”, así como el grado de cumplimiento de los objetivos presupuestarios.

ESTADOS CONTABLES

Está conformado por “el Balance y la Cuenta de Resultados (con o sin detalle de la cuenta de Ganancias y Pérdidas)” (Giraldo, 2014).

GESTIÓN

La gestión se atribuye “al conjunto de disciplinas, funciones y prácticas que dirigen la marcha del sistema empresa” (Giraldo, 2014).

ORGANIZACIÓN

Es “la división y distribución del trabajo entre los colaboradores que se considere han de realizarlo y determinar las relaciones que ha de existir entre ellos, fijan sus responsabilidades y delimitan su autoridad” (Giraldo, 2014).

POLÍTICAS



Metas institucionales por las que la corporación trabajará en el próximo año. Se denominan objetivos institucionales en términos presupuestarios. En realidad, es la política pública local la que se verá influida por el presupuesto durante ese tiempo. (Soria, 2011).

PATRIMONIO

Corresponde a los fondos entregados a las entidades públicas sin ánimo de lucro o a las aportaciones realizadas a las empresas públicas incluidas en el tesoro nacional o en el capital social, “según la situación; a las reservas; y a los resultados declarados como superávit o déficit (para las entidades públicas sin ánimo de lucro) o como beneficio o pérdida (empresas públicas)” (Soria, 2011).

RATIOS

El ratio es la relación entre las cantidades del estado principal y se utiliza para analizarlo. Los ratios calculados son una herramienta útil para determinar la eficiencia del funcionamiento. También complementan los datos contables del gestor y permiten comparar cómo ha cambiado la empresa a lo largo del tiempo. (Ferrer, 2012).

VALOR EN LIBRO

“Se refiere al valor representado en una partida contable que tiene en cuenta tanto la depreciación acumulada como el impacto acumulado” de todas las actualizaciones de la inflación.



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

Distrito de Cuyocuyo, es una localidad de la sierra sur-oeste del Perú, Enmarcada geográficamente en la Provincia de Sandia del Departamento de Puno a una altitud de 3401 a 3450 msmm. Se encuentra ubicado en la selva alta al norte de la región de Puno, por lo que constituye la puerta de ingreso a la Selva a los Valles de Tambopata (San Juan del Oro, Yanahuaya, Putina Punco) Alto Inambari Masiapo del departamento de Puno, con una superficie de 503.91Km², tiene una población de 5,355 Habitantes, cuenta con 1,607 habitantes como población urbana que significa el 25%; y 3,748 habitantes en la zona rural que significa el 75% de la población total.

3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

La ejecución del proyecto de investigación y redacción de tesis se efectuó durante un periodo de 12 meses en total, dando inicio con el diseño y elaboración del Proyecto de investigación, para luego presentarlo y su posterior aprobación, consecutivamente se aplicó los instrumentos de investigación, procesamiento de datos y el análisis de la información, seguidamente la redacción del informe final, para la presentación y aprobación del informe final.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

La población para “el trabajo de investigación son los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, el mismo que nos



servirá como una unidad de análisis área de Contabilidad”. La muestra de la información financiera es básicamente los estados financieros y presupuestarios de los ejercicios 2016 y 2017, y se optó por el muestreo por conveniencia o no probabilístico que es la técnica de muestreo más común, las muestras son seleccionadas ya que son accesibles para el investigador. Considerándose a esta técnica la más factible, de bajo costo.

3.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Se aplicó el tipo de investigación explicativa. Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2010), “Es netamente explicativo, por cuanto su propósito es demostrar que los cambios en la variable dependiente fueron causados por la variable independiente. Es decir que se pretende establecer con exactitud una relación de causa y su efecto” (p.153).

Para el desarrollo del presente se emplearon los métodos siguientes:

- a) **Método Descriptivo:** Nos permitió “describir e interpretar sistemáticamente los hechos relacionados entre ejercicios económicos”. Se utilizará este método para “analizar los cuadros y gráficos, desarrollados por los Estados Financieros y Presupuestarios, y luego evaluar los movimientos Económicos, Financieros y Presupuestarios”.
- b) **Método Deductivo:** Este método indica que “el estudio parte de lo ordinario a lo específico, y nos permitirá obtener de las premisas mayores llegar a las raíces de porcentajes, se utilizó en la recolección de datos para llegar a conclusiones de carácter particular en el cual se ve la situación de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo”.



- c) **Método Analítico:** “Este método nos permitirá descomponer un todo en sus partes con la finalidad de observar y conocer sus características, naturaleza y propiedades”.

Al respecto, “mediante este método se buscará los componentes lógicos (Ratios Financieros), con el objeto de examinarlos, analizarlos, describirlos para determinar su incidencia, se ha procedido a la obtención de información Financiera y presupuestal para luego analizarlos y determinar su situación económica financiera y presupuestal”.

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño es No Experimental, según Hernández y Baptista (2014) señalan que la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables que consiste en observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural.

3.6. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En la investigación se utilizará el método hipotético – deductivo, desde el enfoque cuantitativo. “La investigación cuantitativa, se especializa por la comprobación objetiva de las variables consideradas en la investigación”. Sampieri, Collado y Lucio (2010) puntualizan que “la investigación cuantitativa usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento”. Considerando la información descrita, “en el presente trabajo de investigación se abarcará uno de los cuatro tipos de investigación: descriptiva”, con un enfoque cuantitativo.



La Investigación descriptiva “busca explicar características, rasgos, y propiedades importantes de cualquier fenómeno que se estudie. También describe las tendencias de un grupo o población” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas: las técnicas que se utilizaron fueron:

a) Observación Directa

Permitió obtener información de primera mano a los documentos contables como son: Balance General (EF-1), Estado de Gestión (EF-2), Estado de ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos(EP-1), Presupuesto Institucional de Gasto (PP-2), Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1) y otros que inciden directamente al tema de investigación.

b) Análisis Documental

Esta técnica se utilizará “para recopilar información de textos, tesis, revistas especializadas, etc., y la información obtenida permitirá conocer los resultados completos, oportunos y objetivos”.

Estos originalmente para complementar la investigación y los antecedentes, marco teórico, marco conceptual, entre otros.

Instrumentos: “Para todo instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales: confiabilidad, valides y objetividad”. (Hernández, Fernández y Baptista 2014).

- **Ficha bibliográfica:** “El cual consiste en la recolección de información que nos ayuda para sustentar el marco teórico de nuestra investigación”.



- **Procedimiento de datos:** “se empleará software de base de datos, a la vez se construirá cuadros de contingencia”.
- **Revisión y clasificación de información:** “En esta etapa se revisará y clasificará la información obtenida de acuerdo a las variables y dimensiones consideradas”.
- **Codificación y tabulación de datos:** “En esta etapa se agrupará y ordenara los datos de acuerdo a las hipótesis serán analizadas e interpretadas”.
- **Elaboración de cuadros de distribución porcentual:** “Se elaborará los cuadros de distribución porcentual considerando la muestra y los parámetros correspondientes”.
- **Elaboración de gráficos de ilustración:** “Para ilustrar los cuadros de distribución porcentual se elaborará los gráficos de barra”.

3.8. VARIABLES

Para la Hipótesis General

- V. I. Situación Económica Financiera
- V. D. Toma de Decisiones

Para la Hipótesis Específica 1

- V. I. Estados Financieros y Presupuestarios
- V. D. Toma de Decisiones

Para la Hipótesis Específica 2

- V. I. Evaluación Indicadores Financieros
- V. D. Toma de Decisiones



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

Con la información lograda, mostramos a continuación los resultados que se ha llegado producto del trabajo de campo y gabinete, con el propósito de dar respuesta a las interrogantes planteadas y de esta forma conseguir nuestros objetivos propuestos.

Análisis de los objetivos específicos:

4.1.1. Con relación al objetivo específico 01

- Evaluar “los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo Mediante el Análisis Vertical y Horizontal y su Incidencia en la Toma de Decisiones en los Periodos 2016 – 2017”.

Tabla 1: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

RUBROS	AL 31-12- 2017	AL 31-12- 2016	VARIACION	
			IMPORTE	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,008,140.23	1,525,709.51	-517,569.28	-33.92%
Inversiones Disponibles	0.00	0.00	-	0.00%
Cuentas por Cobrar (Neto)	6,651.00	6,651.00	-	0.00%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00	-	0.00%
Inventarios (Neto)	0.00	0.00	-	0.00%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	274,111.88	266,339.80	7,772.08	2.92%
Otras Cuentas del Activo	289,676.98	27,266.00	262,410.98	962.41%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,578,580.09	1,825,966.31	-247,386.22	-13.55%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	-	0.00%
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	40,654.14	40,654.14	-	0.00%
Inversiones (Neto)	0.00	0.00	-	0.00%
Propiedades de Inversión	0.00	0.00	-	0.00%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	30,017,723.36	27,049,240.27	2,968,483.09	10.97%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	5,214,959.74	5,009,477.26	205,482.48	4.10%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	35,273,337.24	32,099,371.67	3,173,965.57	9.89%
TOTAL ACTIVO	36,851,917.33	33,925,337.98	2,926,579.35	8.63%
PASIVO Y PATIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00	-	0.00%
Cuentas por Pagar a Proveedores	441,534.30	817,065.83	-375,531.53	-45.96%
Impuestos, Contribuciones y Otros	26,119.99	20,689.49	5,430.50	26.25%
Remuneraciones y Beneficios Sociales	3,111.02	1,033.02	2,078.00	201.16%
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	-	0.00%
Operaciones de Crédito	0.00		-	0.00%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	-	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	17,988.10	17,988.10	-	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	488,753.41	856,776.44	-368,023.03	-42.95%
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	-	0.00%
Cuentas Por Pagar a Proveedores	0.00	0.00	-	0.00%
Beneficios Sociales	35,692.87	35,226.11	466.76	1.33%
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	-	0.00%
Provisiones	0.00	0.00	-	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00	-	0.00%
Ingresos Diferidos	0.00	0.00	-	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	35,692.87	35,226.11	466.76	1.33%
TOTAL PASIVO	524,446.28	892,002.55	-367,556.27	-41.21%
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	13,436,799.95	13,436,799.95	-	0.00%
Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00	-	0.00%
Resultados No Realizados	0.00	0.00	-	0.00%
Resultados Acumulados	22,890,671.10	19,596,535.48	3,294,135.62	16.81%
TOTAL PATRIMONIO	36,327,471.05	33,033,335.43	3,294,135.62	9.97%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	36,851,917.33	33,925,337.98	2,926,579.35	8.63%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.



Según la Tabla 1 en el análisis horizontal efectuado al estado de situación financiera se observa las principales variaciones en:

El Activo Corriente al finalizar los ejercicios fiscales tuvo mayor variación en Otras Cuentas del Activo con 962.41% en cifras absolutas de 262,410.98 por la transferencia de “Recursos Ordinarios para la ejecución de proyectos de inversión; Efectivo y Equivalentes de Efectivo tuvo una variación negativa -33.92% respecto al año anterior por mayor gasto en la ejecución de proyectos de inversión” y una menor recaudación de ingresos; otra variación se presentó en el rubro Servicios y Otros Pagados por Anticipado de 2.92% por la habilitación de viáticos y que no fueron rendidos en su oportunidad. En la parte de Activo no Corriente no hubo muchas variaciones; el rubro de Propiedad Planta y Equipo hubo una variación de 2,968,483.09 que representa el 10.97% por la ejecución de proyectos de inversión pública y que estas no están con liquidación; otra variación se dio en el rubro de Otras Cuentas de Activo en 205,410.98 que representa un 4.10% por la contratación de servicios para elaborar estudios de pre inversión, expedientes técnicos y supervisión de obras por contrata. En cuanto a las cuentas del Pasivo y Patrimonio, el Pasivo Corriente tuvo una variación de -42.95% que en valores absolutos representa 368,023.03 de disminución respecto al año anterior, que significa que se canceló las Cuentas a Pagar a Proveedores y disminuyó en 45.96%, lo que si remontó es el rubro de Remuneraciones y Beneficios Sociales en 201.16% en valores absolutos representa la suma de 2,078.00, la parte No Corriente tuvo una variación de 466.76 que significa el 1.33% por la Provisión de Beneficios Sociales.

En términos generales la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo tuvo una variación de 8.63% en comparación al periodo anterior.

Tabla 2: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

RUBROS	AL 31-12-2017	%	AL 31-12-2016	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,008,140.23	2.74%	1,525,709.51	4.50%
Inversiones Disponibles	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar (Neto)	6,651.00	0.02%	6,651.00	0.02%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Inventarios (Neto)	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	274,111.88	0.74%	266,339.80	0.79%
Otras Cuentas del Activo	289,676.98	0.79%	27,266.00	0.08%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,578,580.09	4.28%	1,825,966.31	5.38%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	40,654.14	0.11%	40,654.14	0.12%
Inversiones (Neto)	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Propiedades de Inversión	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	30,017,723.36	81.45%	27,049,240.27	79.73%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	5,214,959.74	14.15%	5,009,477.26	14.77%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	35,273,337.24	95.72%	32,099,371.67	94.62%
TOTAL ACTIVO	36,851,917.33	100.00%	33,925,337.98	100.00%
PASIVO Y PATIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar a Proveedores	441,534.30	1.20%	817,065.83	2.41%
Impuestos, Contribuciones y Otros	26,119.99	0.07%	20,689.49	0.06%
Remuneraciones y Beneficios Sociales	3,111.02	0.01%	1,033.02	0.00%
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Operaciones de Crédito	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	17,988.10	0.05%	17,988.10	0.05%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	488,753.41	1.33%	856,776.44	2.53%
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas Por Pagar a Proveedores	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Beneficios Sociales	35,692.87	0.10%	35,226.11	0.10%
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Provisiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Ingresos Diferidos	0.00	0.00%	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	35,692.87	0.10%	35,226.11	0.10%
TOTAL PASIVO	524,446.28	1.42%	892,002.55	2.63%
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	13,436,799.95	36.46%	13,436,799.95	39.61%
Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Resultados No Realizados	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	22,890,671.10	62.12%	19,596,535.48	57.76%
TOTAL PATRIMONIO	36,327,471.05	98.58%	33,033,335.43	97.37%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	36,851,917.33	100.00%	33,925,337.98	100.00%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 2 en el análisis vertical del estado de situación financiera se aprecia las principales participaciones en porcentajes los que son:



Del total del Activo, la parte corriente representa 4.28% para el año 2017 y 5.38% para el 2016; dentro de los cuales las cuentas de Efectivo y Equivalente de Efectivo tiene la mayor participación con un 2.74% y 4.50% respectivamente para cada ejercicio, otra cuenta que participa con un porcentaje es la cuenta que agrupa las habilitaciones de viáticos, encargos internos en un 0.74% para el año 2017 y 0.79% para el año 2016. En valores absolutos las sumas de 274,111.88 y 266,339.80 respectivamente, otro rubro que participa son las cuentas de Otras Cuentas de Activo con una participación de 0.79% para el año 2017 y 0.08% para el 2016.

La parte No Corriente representa considerablemente del total de activo con un 95.72% para el año 2017 y 94.62% para el 2016 dentro de los cuales la mayor participación está en la cuenta de Planta Propiedad y Equipo en un 81.45% para el año 2017 y 79.73 para el año 2016, y las Otras Cuentas del Activo donde están las contratación de servicios de supervisión, elaboración de estudios de pre inversión y expedientes técnicos participan con un 14.15% y 14.77% para los años 2017 y 2016 respectivamente.

En la sección de Pasivo y Patrimonio, el pasivo participa con el 1.42% para el año 2017 y 2.63 en el año 2016 y el resto representa los patrimonios con un 98.58% y 97.37 respectivamente para los años 2017 y 2016; de los cuales Cuentas Por Pagar A Proveedores tiene la mayor participación de las cuentas del pasivo con 1.20% y 2.41% para los años 2017 y 2016 respectivamente, en las cuentas del patrimonio las cuenta de Resultados Acumulados participa con mayor porcentaje de 62.12% para el año 2017 y 57.76% para el 2016.

Tabla 3: Análisis Horizontal del Estado de Gestión

RUBROS	AL 31-12-2017	AL 31-12-2016	VARIACION	
			MONTO	%
INGRESOS				
Ingresos Tributarios Netos	7,957.50	4,319.00	3,638.50	84.24%
Ingresos No Tributarios	156,863.70	183,363.27	(26,499.57)	-14.45%
Aportes por Regulación	0.00	0.00	0.00	0.00%
Trasposos y Remesas Recibidas	4,199,888.50	2,852,644.10	1,347,244.40	47.23%
Donaciones y Transferencias Recibidas	0.00	140,000.00	(140,000.00)	-100.00%
Ingresos Financieros	11,892.38	12,388.27	(495.89)	-4.00%
Otros Ingresos	252,021.84	399,353.60	(147,331.76)	-36.89%
TOTAL INGRESOS	4,628,623.92	3,592,068.24	1,036,555.68	28.86%
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00%
Gastos en Bienes y Servicios	(879,569.22)	(798,133.14)	(81,436.08)	10.20%
Gastos de Personal	(161,144.76)	(148,626.76)	(12,518.00)	8.42%
Gastos por Pens. Prest.y Asistencia Social	(144,504.97)	(149,828.48)	5,323.51	-3.55%
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(1,000.00)	(3,600.00)	2,600.00	-72.22%
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(7,200.00)	0.00	(7,200.00)	0.00%
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00	0.00	0.00%
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(162,177.48)	(129,194.85)	(32,982.63)	25.53%
Gastos Financieros	(11,412.00)	0.00	(11,412.00)	0.00%
Otros Gastos	(1,690.00)	(27,336.30)	25,646.30	-93.82%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(1,368,698.43)	(1,256,719.53)	(111,978.90)	8.91%
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	3,259,925.49	2,335,348.71	924,576.78	39.59%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 3 en el análisis horizontal del estado de gestión se observa las principales variaciones de los ingresos captados por la entidad en el año 2016 de 3,592,068.24 que representa el 100% del total.

Dentro de los ingresos los Ingresos Tributarios Netos tuvieron una variación positiva de 84.24% que en valores absolutos significa la cantidad de 3,638.59, por una



buena captación de recursos de impuestos predial; los Ingresos no Tributarios tuvieron una variación negativa de -14.45% por la menor captación de recursos por los servicios que brinda la Municipalidad a la población, los Ingresos por Traspasos y Remesas Recibidas tuvo una variación de 1,347,244.40 que representa el 47.23% de variación positiva respecto al año anterior por la captación de recursos para la ejecución de 03 proyectos de inversión del sector educación, los Ingresos por Donaciones y Transferencias Recibidas, Ingresos Financieros y Otros Ingresos obtuvieron una variación negativa de -100%, -4.00% y 36.89% respectivamente. Por lo tanto, la variación de los ingresos captado con relación al año 2016 es de 28.86% una variación positiva que representa mayores recursos para ejecutar proyectos de inversión en beneficio de la población.

Los costos y gastos tuvieron una variación de 8.91% que representa la cantidad de 111,978.90, dentro de las cuales los Gastos de Bienes y Servicios tuvieron una diferencia de 81,436.08 que significa el 10.20% de variación, los Gastos de Personal tuvieron una variación de 8.42% en valores absolutos 12,518.00, los Gastos por Asistencia Social tuvieron una variación de -5,323.51 y los Gastos de Estimaciones y Provisiones del ejercicio tuvieron una variación de 25.53% y otros gastos disminuyo en 93.82% respecto al año anterior.

El resultado de ejercicio tuvo una variación positiva de 39.59% por una mayor captación de recursos en relación al otro ejercicio

Tabla 4: Análisis Vertical del Estado de Gestión

RUBRO	AL 31-12-2017	%	AL 31-12-2016	%
INGRESOS				
Ingresos Tributarios Netos	7,957.50	0.17%	4,319.00	0.12%
Ingresos No Tributarios	156,863.70	3.39%	183,363.27	5.10%
Aportes por Regulación	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Trasposos y Remesas Recibidas	4,199,888.50	90.74%	2,852,644.10	79.42%
Donaciones y Transferencias Recibidas	0.00	0.00%	140,000.00	3.90%
Ingresos Financieros	11,892.38	0.26%	12,388.27	0.34%
Otros Ingresos	252,021.84	5.44%	399,353.60	11.12%
TOTAL INGRESOS	4,628,623.92		3,592,068.24	
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Gastos en Bienes y Servicios	(879,569.22)	-19.00%	(798,133.14)	-22.22%
Gastos de Personal	(161,144.76)	-3.48%	(148,626.76)	-4.14%
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	(144,504.97)	-3.12%	(149,828.48)	-4.17%
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(1,000.00)	-0.02%	(3,600.00)	-0.10%
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(7,200.00)	-0.16%	0.00	0.00%
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(162,177.48)	-3.50%	(129,194.85)	-3.60%
Gastos Financieros	(11,412.00)	-0.25%	0.00	0.00%
Otros Gastos	(1,690.00)	-0.04%	(27,336.30)	-0.76%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(1,368,698.43)	-29.57%	(1,256,719.53)	-34.99%
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	3,259,925.49	70.43%	2,335,348.71	65.01%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo

Según la Tabla 4 en el análisis vertical del estado de gestión se observa las principales participaciones: Los ingresos captados en el 2017 es de 4,628,623.92 y en el 2016 es 3,592,068.24 que representan el 100% para ambos periodos, de los cuales los Ingresos Tributarios Netos representan el 0.17% y 0.12% para cada año respectivamente; los Ingresos no Tributarios participan con el 3.39% para el año 2017 y 5.10% para el año 2016, los que participan con un mayor porcentaje son los recursos captado por Trasposos y Remesas Recibidas de 90.74% y 79.42% respectivamente para cada periodo 2017 y 2016, de ahí Otros Ingresos tiene un porcentaje de participación de 5,44% para el periodo 2017 y 11.12% para el 2016; por lo que la entidad sigue dependiendo de la asignación de recursos del gobierno nacional.



En cuanto a los costos y gastos la participación que obtuvieron del total del ingreso captado es de la siguiente manera: los Gastos en Bienes y Servicios fueron donde se ejecutaron en mayor porcentaje los ingresos captado de 19.00% en el año 2017 y 22.22% en el periodo 2016; los Gastos de Personal con una participación de 3.48% para el 2016 y 4.14% para el año 2016; los Gastos de Asistencia Social participan con un 3,12% y 4.17% respectivamente para los años 2017 y 2016, las Estimaciones y Provisiones también participan con 3,50% para el año 2017 y 2016; el total de los gastos en relación a los ingresos obtenidos es de 29.57% en el año 2017 y 34.99% en el año 2016 lo que implica que el porcentaje restante es el resultado del ejercicio.

Tabla 5: Análisis del Estado de Ejecución de Ingresos

CONCEPTOS	2017			2016			VARIACIONES		
	PIM PPI	EJECUCION EPI	PARTICIPACION %	PIM PPI	EJECUCION EPI	PARTICIPACION %	PIM	EJECUCION	EJECUCION
1 RECURSOS ORDINARIOS									
00 RECURSOS ORDINARIOS									
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	2,778,725.00	2,395,109.43	47.17%	2,947,650.00	962,591.53	20.31%	-168,925.00		1,432,517.53
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS									
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS									
INGRESOS CORRIENTES									
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	471,627.00	459,997.89	9.06%	974,761.00	965,509.50	20.38%	503,134.00		505,511.00
1.5 OTROS INGRESOS	420,514.00	408,885.54	8.05%	591,968.00	582,716.87	12.30%	-171,454.00		-173,831.13
FINANCIAMIENTO									
1.9 SALDOS DE BALANCE	168,491.00	156,863.70	3.09%	192,614.00	183,363.27	3.87%	24,123.00		26,499.23
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	252,023.00	252,021.84	4.96%	399,354.00	399,353.60	8.43%	147,331.00		147,331.00
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	51,113.00	51,112.35	1.01%	382,793.00	382,792.63	8.08%	-331,680.00		-331,680.00
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	51,113.00	51,112.35	1.01%	382,793.00	382,792.63	8.08%	331,680.00		331,680.00
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	471,627.00	459,997.89	9.06%	974,761.00	965,509.50	20.38%	-503,134.00		-505,511.00
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									
ENDEUDAMIENTO INTERNO	289.00	288.90	0.01%	289.00	288.90	0.01%			288.90
FINANCIAMIENTO	289.00	288.90	0.01%	289.00	288.90	0.01%			288.90
1.9 SALDOS DE BALANCE	289.00	288.90	0.01%	289.00	288.90	0.01%			
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	289.00	288.90	0.01%	289.00	288.90	0.01%			288.90
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	190,984.00	190,983.28	3.76%	396,900.00	293,095.28	6.19%	205,916.00		102,112.00
TRANSFERENCIAS									
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									
FINANCIAMIENTO	190,984.00	190,983.28	3.76%	256,900.00	153,095.28	3.23%	-65,916.00		37,888.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	190,984.00	190,983.28	3.76%	256,900.00	153,095.28	3.23%	65,916.00		37,888.00
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	190,984.00	190,983.28	3.76%	396,900.00	293,095.28	6.19%	-205,916.00		-102,112.00
...continuación									



Según la Tabla 5 en el análisis vertical del estado presupuestario de ejecución de ingresos se observa las principales variaciones cuantitativas, porcentuales y participación en porcentajes los que son:

Se ha obtenido variaciones negativas en el mayor de los casos tanto en la estimación y ejecución de los ingresos respecto al año anterior, solo en rubro 07 Fondo de Compensación Municipal tuvo una variación positiva conjuntamente con el rubro 08 Otros Impuestos Municipales, por las incorporaciones de saldos de balance.

Con respecto a la participación de los rubros en la ejecución de los ingresos se presentó de la siguiente manera: el rubro 00 Recursos Ordinarios participa del total de ejecución de ingresos con el 47.17% en el periodo 2017 y 20.31% para el 2016; el rubro 09 Recurso Directamente Recaudados participa con un 9.06% para el año 2017 y 20,38% para el año 2016, el rubro 13 Donaciones y Transferencias para el año 2017 participa con 3.76% y para el 2016 con 6,19%; los rubros de la fuente de financiamiento Recursos Determinados como el 07 Fondo de Compensación Municipal, 08 Impuestos Municipales y 18 Canon y Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones de 29.71%, 0.30% y 10.00% respectivamente para el año 2017 mientras que para el año 2016 fue de 29.76%, 0.23% y 23.13% respectivamente.

Tabla 6: Análisis del Estado de Ejecución de Gastos

CONCEPTOS	2017			2016			VARIACIONES		
	PIM PP2	EJECUCION EPI	PARTICIPACION %	PIM PP2	EJECUCION EPI	PARTICIPACION %	PIM	EJECUCION	EJECUCION
1 RECURSOS ORDINARIOS									
00 RECURSOS ORDINARIOS	2,778,725.00	2,395,109.43	52.93%	2,947,650.00	962,591.53	22.59%	168,925.00	-	1,432,517.90
GASTOS CORRIENTES	148,305.00	148,304.97	3.28%	144,505.00	144,487.88	3.39%	3,800.00	3,800.00	3,817.09
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	144,505.00	144,504.97	3.19%	144,505.00	144,487.88	3.39%	-	-	17.09
2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,800.00	3,800.00	0.08%	-	-	0.00%	3,800.00	3,800.00	3,800.00
GASTOS DE CAPITAL	2,630,420.00	2,246,804.46	49.65%	2,803,145.00	818,103.65	19.20%	-172,725.00	-172,725.00	1,428,700.81
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,630,420.00	2,246,804.46	49.65%	2,803,145.00	818,103.65	19.20%	-	-	1,428,700.81
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	2,778,725.00	2,395,109.43	52.93%	2,947,650.00	962,591.53	22.59%	-168,925.00	-168,925.00	1,432,517.90
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS									
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	471,627.00	302,915.59	6.69%	974,761.00	914,397.15	21.46%	503,134.00	-	611,481.56
GASTOS CORRIENTES	211,946.00	180,405.09	3.99%	192,614.00	147,088.50	3.45%	19,332.00	19,332.00	33,316.59
2.3 BIENES Y SERVICIOS	200,696.00	169,155.09	3.74%	174,622.00	130,411.50	3.06%	26,074.00	26,074.00	38,743.59
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	-	0.00%	4,000.00	3,600.00	0.08%	-4,000.00	-4,000.00	3,600.00
2.5 OTROS GASTOS	11,250.00	11,250.00	0.25%	13,992.00	13,077.00	0.31%	-2,742.00	-2,742.00	-1,827.00
GASTOS DE CAPITAL	259,681.00	122,510.50	2.71%	782,147.00	767,308.65	18.00%	-522,466.00	-522,466.00	-644,798.15
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	259,681.00	122,510.50	2.71%	782,147.00	767,308.65	18.00%	-	-	644,798.15
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	471,627.00	302,915.59	6.69%	974,761.00	914,397.15	21.46%	-503,134.00	-503,134.00	-611,481.56
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO									
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	289.00	-	0.00%	289.00	-	0.00%	289.00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	289.00	-	0.00%	289.00	-	0.00%	-	-	-
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	289.00	-	0.00%	289.00	-	0.00%	-	-	-
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	289.00	-	0.00%	289.00	-	0.00%	-	-	-
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	190,984.00	187,263.49	4.14%	396,900.00	102,112.00	2.40%	205,916.00	-	85,151.49

... continuación									
TRANSFERENCIAS	190,984.00	187,263.49	4.14%	396,900.00	102,112.00	2.40%	-205,916.00	85,151.49	
GASTOS DE CAPITAL	190,984.00	187,263.49	4.14%	396,900.00	102,112.00	2.40%	-205,916.00	85,151.49	
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	190,984.00	187,263.49	4.14%	396,900.00	102,112.00	2.40%	-205,916.00	85,151.49	
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	190,984.00	187,263.49	4.14%	396,900.00	102,112.00	2.40%	-205,916.00	85,151.49	
5 RECURSOS DETERMINADOS									
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	1,508,611.00	1,184,329.32	26.17%	1,409,982.00	1,265,838.88	29.70%	98,629.00	81,509.56	
GASTOS CORRIENTES	850,970.00	758,252.42	16.76%	730,385.00	680,392.47	15.96%	120,585.00	77,859.95	
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	162,615.00	161,178.00	3.56%	162,915.00	148,160.00	3.48%	-300.00	13,018.00	
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	5,000.00		0.00%	10,000.00	5,340.60	0.13%	-5,000.00	5,340.60	
2.3 BIENES Y SERVICIOS	676,155.00	589,874.42	13.04%	557,470.00	526,891.87	12.36%	118,685.00	62,982.55	
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	7,200.00	7,200.00	0.16%	679,597.00	585,446.41	0.00%	7,200.00	7,200.00	
GASTOS DE CAPITAL	657,641.00	426,076.90	9.42%	679,597.00	585,446.41	13.74%	-21,956.00	-159,369.51	
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	657,641.00	426,076.90	9.42%	679,597.00	585,446.41	13.74%	-21,956.00	-159,369.51	
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	15,011.00	7,892.00	0.17%	10,763.00	3,710.00	0.09%	4,248.00	4,182.00	
GASTOS CORRIENTES	15,011.00	7,892.00	0.17%	10,763.00	3,710.00	0.09%	4,248.00	4,182.00	
2.3 BIENES Y SERVICIOS	13,848.00	6,730.00	0.15%	10,763.00	3,710.00	0.09%	3,085.00	3,020.00	
2.5 OTROS GASTOS	1,163.00	1,162.00	0.03%			0.00%	1,163.00	1,162.00	
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	507,796.00	447,533.60	9.89%	1,096,238.00	1,013,269.82	23.77%	-588,442.00	-565,736.22	
GASTOS CORRIENTES	101,876.00	92,635.90	2.05%	119,515.00	117,513.07	2.76%	-17,639.00	-24,877.17	
2.3 BIENES Y SERVICIOS	101,876.00	92,635.90	2.05%	119,515.00	117,513.07	2.76%	-17,639.00	-24,877.17	
GASTOS DE CAPITAL	405,920.00	354,897.70	7.84%	976,723.00	895,756.75	21.02%	-570,803.00	-540,859.05	
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	405,920.00	354,897.70	7.84%	976,723.00	895,756.75	21.02%	-570,803.00	-540,859.05	
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	2,031,418.00	1,639,754.92	36.24%	2,516,983.00	2,282,818.70	53.56%	-485,565.00	-643,063.78	
TOTAL GENERAL	5,473,043.00	4,525,043.43	100.00%	6,836,583.00	4,261,919.38	100.00%	-1,563,540.00	263,124.05	

Nota. Estados Presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.



Según la Tabla 6 en el análisis vertical del estado presupuestario de ejecución de gastos se observa las principales variaciones cuantitativas, porcentuales y participación en porcentajes los que son:

El rubro de Recursos Ordinarios tanto en los gastos corrientes y de inversión en el año 2017 tuvo una participación de 52.93% y en el año 2016 de 22.59, el rubro 09 Recursos Directamente Recaudados participo en el gasto con un 6.69% para el 2017 y 21.46 para el año 2016, el rubro 19 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito no tuvo ninguna participación en ambos periodos; el rubro 13 Donaciones y Transferencias su participación en el gasto fue de 4.14% y 2.40% para los años 2017 y 2016 respectivamente; el rubro 07 Fondo de Compensación Municipal participo con un 26.17 para el periodo de 2017 y 29.70% para el periodo 2016; el rubro 08 Impuestos Municipales su porcentaje de participación es de 0.17% para el año 2017 y 0.09% para el 2016; el rubro 18 Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones en la ejecución del gasto participo con el 9.89% en el año 2017 y 23.77% para el 2016.

En cuanto a la variación de las fuentes de financiamiento en comparación con los años de estudio fue de la siguiente manera: la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios tuvo una variación positiva por tener una mayor programación y ejecución en el año 2017; la fuente de financiamiento de Recursos Directamente Recaudados tuvo una variación negativa de 611,481.56 porque tuvo una mayor programación y ejecución en el año 2016; la fuente de financiamiento de Donaciones y Transferencias la variación fue positiva de 85,151.49, por que se ejecutó el gasto en mayor cantidad en el año 2017; la fuente de financiamiento de los Recursos Determinados tuvo una variación negativa de -643,063.78 por que en el año 2016 tuvo mayor programación y ejecución del gasto en comparación al año 2017.

4.1.2. Con relación al objetivo específico 02

- Analizar y Evaluar “los Indicadores Financieros y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo Periodos 2016 – 2017”.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Tabla 7: Análisis de la Liquidez Corriente

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
LIQUIDEZ	Activo corriente	1,578,580.09	1,825,966.31
CORRIENTE	Pasivo corriente	488,753.41	856,776.44
	RESULTADO	3.23	2.13

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 7, la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar el ejercicio fiscal 2016 presenta una liquidez de 2.13 lo cual indica que por cada s/ 1.00 de compromisos con terceros dispone de s/ 2.13 para enfrentar. Así mismo podemos apreciar que el periodo 2017 la capacidad para poder afrontar las obligaciones a corto plazo fue de S/ 3.23, por lo que se puede concluir que la Municipalidad tiene capacidad de pago en el corto plazo para ambos periodos.

Tabla 8: Análisis de Prueba Ácida o Liquidez Ácida

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
PRUEBA ÁCIDA	Efectivo y equivalente de efectivo + Cuentas		
O LIQUIDEZ	por cobrar neto	1,014,791.23	1,532,360.51
ÁCIDA	Pasivo corriente	488,753.41	856,776.44
	RESULTADOS	2.08	1.79

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 8, se puede apreciar que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar el periodo 2016 presenta una liquidez ácida de 1.79 esto indica que la entidad

con sus activos de disponibilidad inmediata, puede afrontar obligaciones a corto plazo hasta en S/. 1.79 por cada S/. 1.00 de pasivo; para el periodo 2017 tiene similar cuadro para afrontar las obligaciones con terceros hasta S/ 2.08 por cada S/. 1.00.

Tabla 9: Análisis de la Liquidez Absoluta

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
LIQUIDEZ	Efectivo y equivalente de efectivo	1,008,140.23	1,525,709.51
ABSOLUTA	Pasivo corriente	488,753.41	856,776.44
	RESULTADOS	2.06	1.78

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 9, se aprecia que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar en periodo 2016 obtiene una liquidez absoluta de 1.78 lo que manifiesta que por cada S/. 1.00 de obligaciones tiene para responder S/. 1.78 con activos más disponibles; para el periodo 2017 obtiene una liquidez de 1.78 los que manifiesta que también tuvo disponibilidad hasta S/. 2,06 por cada S/ 1.00 de pasivo a corto plazo.

INDICADORES DE ORIGEN DE RECURSOS

Tabla 10: Análisis del Financiamiento por Ingresos Corrientes

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
FINANCIAMIENTO			
POR INGRESOS	Ingresos corrientes x 100	4,628,623.92	3,592,068.24
CORRIENTES	Ingresos totales	4,628,623.92	3,592,068.24
	RESULTADOS	100%	100%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 10, se puede apreciar que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar el ejercicio 2016 en cuanto a la proporción en que se originan los ingresos corrientes del total de los ingresos captados fue de 100 % y para el periodo 2017 también

fue de 100% los que significa que todo el ingreso captado por la entidad es netamente corriente ya sea por ingresos propios y transferencias del gobierno nacional.

Tabla 11: Análisis de Financiamiento por Ingresos de Capital

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
FINANCIAMIENTO			
POR INGRESOS DE	$\frac{\text{Ingresos de capital}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$	-	-
CAPITAL		4,628,623.92	3,592,068.24
	RESULTADOS	0%	0%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 11, se puede apreciar que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar ambos periodos no obtuvo ningún porcentaje por que no captó ingresos de capital, ya que el 100% de sus ingresos son ingresos corrientes.

Tabla 12: Análisis de Financiamiento por Cobranza de Cuentas de Ejercicios

Anteriores

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
FINANCIAMIENTO POR	Cuentas por cobrar de		
COBRANZA DE CUENTAS	ejercicios anteriores x 100	-	-
DE EJERCICIOS		4,628,623.92	3,592,068.24
ANTERIORES			
	RESULTADOS	0%	0%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 12, se puede apreciar que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar ambos periodos no obtuvo ningún porcentaje por que no ejecuto ingresos por Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores.

INDICADORES DE APLICACIÓN DE RECURSOS**Tabla 13:** Análisis de la Aplicación de Recursos Corrientes

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
APLICACIÓN DE RECURSOS CORRIENTES	Gastos corriente x 100 Gastos totales	1,185,218.95 1,368,698.43	1,096,588.38 1,256,719.53
	RESULTADOS	86.59%	87.26%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 13, “se puede apreciar que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar el ejercicio 2016 los gastos corrientes en proporción a los gastos totales fueron de 87.26% y para el año 2017 fue de 86.59% estos gastos son gastos operativos de la entidad dentro de los cuales no se incluyen gastos en la prestación de servicios públicos de telefonía e internet”.

Tabla 14: Análisis de la Aplicación de Recursos en Gastos de Inversión

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
APLICACIÓN DE RECURSOS EN GASTOS DE INVERSIÓN	Gasto de inversión x 100 Gasto total	- -1,368,698.43	- -1,256,719.53
	RESULTADOS	0%	0%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 14, se puede apreciar que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo al finalizar ambos ejercicios no ha utilizado los recursos destinados a gastos de inversión, ya que los ingresos captados no generan rentabilidad, son netamente para gastos operativos y ejecución de obras.

INDICADORES DE DEPENDENCIA FINANCIERA**Tabla 15:** Análisis de los Ingresos Propios

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
	Ingresos propios x 100	164,821.20	187,682.27
INGRESOS PROPIOS	Total ingresos corrientes	4,628,623.92	3,592,068.24
	RESULTADOS	3.56%	5.22%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 15, “esta ratio permite medir la dependencia en porcentaje de proporción que tienen los ingresos propios respecto a los ingresos corrientes, al término del ejercicio 2016 la dependencia de los ingresos propios fue de 5.22% y 3.56% para el periodo 2017”. Por lo tanto, la entidad no depende de sus ingresos propios.

Tabla 16: Análisis de la Dependencia Financiera Corriente

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
DEPENDENCIA FINANCIERA CORRIENTE	Transf. corrientes recibidas x 100	4,451,910.34	3,251,997.70
	Total ingresos corrientes	4,628,623.92	3,592,068.24
	RESULTADOS	96.18%	90.53%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 16, este ratio nos indica que la Municipalidad es muy dependiente de las transferencias corrientes recibidas por parte del Gobierno Nacional en un 90.53% en el periodo 2016 y 96.18% para el año 2017.

Tabla 17: Análisis de la Autonomía Financiera

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
AUTONOMÍA FINANCIERA	Ingresos propios x 100	164,821.20	187,682.27
	Ingresos totales	4,628,623.92	3,592,068.24
	RESULTADOS	3.56%	5.22%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 17, en cuanto a la autonomía financiera de los ingresos propios de la municipalidad frente al total de recursos percibido durante el ejercicio 2016 fue de 5.22% y para el ejercicio 2017 fue de 3.56% por lo que podemos deducir que no tiene autonomía financiera para cubrir sus gastos operativos.

Tabla 18: Análisis de la Dependencia Financiera

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
DEPENDENCIA	Total transferencia de fondos x 100	4,451,910.34	3,251,997.70
FINANCIERA	Ingresos totales	4,628,623.92	3,592,068.24
	RESULTADOS	96.18%	90.53%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 18, “este indicador mide el grado de dependencia que tiene la municipalidad de los recursos que transfiere el gobierno nacional frente al total de los recursos captados que para el ejercicio 2016 fue de 90.53% y para el ejercicio 2017 fue de 96.18%; por los que se puede ver que tiene un alto grado de dependencia de los recursos que recibe del estado”.

INDICES DE COBRANZA Y MOROSIDAD

Tabla 19: Análisis de la Rotación de Cuentas por Cobrar

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
ROTACIÓN DE			
CUENTAS POR	Ingresos totales	4,628,623.92	3,592,068.24
COBRAR	Cuentas por cobrar neto	6,651.00	6,651.00
	RESULTADOS	695.93	540.08

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 19, “esta ratio va a permitir determinar las veces en el año que la Municipalidad demora en recuperar sus Cuentas por Cobrar, esto no indica que cuanto más alto sea este índice, más rápido se recobran las Cuentas por Cobrar”. Es así que se



obtiene los siguientes resultados: en el ejercicio 2016 fue de 540.08 veces y para el ejercicio 2017 fue de 695.93 veces.

Tabla 20: Análisis de Periodo Promedio de Recaudo

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
PERÍODO	Días del año x 360	365.00	365.00
PROMEDIO DE	Índice de rotación		
RECAUDO		695.93	540.08
	RESULTADOS	0.52	0.68

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 20, Este índice nos muestra el tiempo que en el año la entidad convierte sus cuentas por cobrar en efectivo. Este indicador se relaciona con índice de Rotación de cuentas por cobrar. se expresa en días y se obtiene que en el año 2016 fue de 0.68 y el año 2017 fue de 0.52 días.

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

Tabla 21: Análisis de la Composición de la Deuda a Corto Plazo

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
COMPOSICIÓN	Pasivo corriente x 100	488,753.41	856,776.44
DE LA DEUDA A	Pasivo total		
CORTO PLAZO		524,446.28	892,002.55
	RESULTADOS	93.19%	96.05%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 21, este indicador mide en términos porcentuales de la deuda es a corto plazo del total de pasivo, obteniéndose que para el año 2016 el 96.05% es deuda de carácter corriente y para el año 2017 fue de 93.19%.

Tabla 22: Análisis de la Composición de la Deuda a Largo Plazo

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
COMPOSICIÓN DE LA DEUDA A LARGO PLAZO	Pasivo no corriente x 100	35,692.87	35,226.11
	Pasivo total	524,446.28	892,002.55
	RESULTADOS	6.81%	3.95%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 22, “este indicador indica la composición de la deuda a largo plazo” a un periodo mayor a un año del total del pasivo lo que se obtiene al aplicar la fórmula que el 3.95% de la deuda es a largo plazo en el periodo 2016 y lo mismo para el periodo 2017 fue de 6.81%.

Tabla 23: Análisis del Financiamiento de Activos

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	Pasivo no corriente x 100	35,692.87	35,226.11
	Activo total	6,851,917.33	33,925,337.98
	RESULTADOS	0.10%	0.10%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 23, “este indicador mide el grado de que los activos encuentran financiando las deudas a corto plazo obteniéndose para la entidad los siguientes resultados: para el periodo 2016 el 0.10% y para el año 2017” también el 0.10%. por lo tanto, en ambos periodos tienen un grado bajo.

Tabla 24: Análisis de la Razón de Endeudamiento

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	Pasivos total x 100	524,446.28	892,002.55
	Activo fijo neto	5,273,337.24	2,099,371.67
	RESULTADOS	1.49%	2.78%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 24, esta ratio nos permite medir en porcentajes, como los activos fijos están financiado por las deudas a largo plazo. A menos índice, menor el compromiso de los activos fijos frente a obligaciones con terceros. Teniéndose los siguientes resultados para el año 2016 muestra que es de 2.78% y para el año 2017 de 1.49%.

Tabla 25: Análisis del Razón de Endeudamiento Total

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	Total pasivos x 100 Total activos	524,446.28 6,851,917.33	892,002.55 3,925,337.98
	RESULTADOS	1.42%	2.63%

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 25, “este indicador mide la parte de los activos totales que se encuentran comprometidos en deuda expresado en porcentajes obteniendo los siguientes resultados”. Para el ejercicio 2016 el 2.63% de los activos está comprometido y para el año 2017 el 1.42%.

Tabla 26: Análisis del Coeficiente de Operación

RATIO	FÓRMULA	2017	2016
COEFICIENTE DE OPERACIÓN	Ingresos de operación Gastos de operación	4,628,623.92 1,368,698.43	3,592,068.24 1,256,719.53
	RESULTADOS	3.38	2.86

FUENTE: Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Según la Tabla 26, en ambos periodos los ingresos operacionales obtenidos cubren los gastos incurridos de la Municipalidad en proporción estable de 2,86 para el año 2016 y 3.38 para el año 2017.



4.1.3. Con relación al objetivo específico 03

Proponer lineamientos y acciones necesarios para una adecuada gestión económica y financiera en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

Luego de “haber realizado una evaluación de la gestión financiera y presupuestal a través de los distintos métodos de análisis, por ello, es necesario proponer ciertos lineamientos y acciones que sirvan para propiciar una mejora en el logro de los resultados de esta entidad, los que detallamos a continuación”.

Lineamiento N° 1 Entorno Institucional

Los Gobiernos Locales “tienen un gran desafío en el desarrollo integral de su territorio, encaminado a generar calidad de vida a su población a través de un marco de gobernabilidad, respeto al estado de derecho y el crecimiento económico sostenible en el tiempo”. Y esta se puede lograr “con la cooperación entre los diferentes niveles de gobierno” y los diferentes organismos locales:

- a) Organismos **Extranjeros de Coordinación y de Apoyo Local.** - diferentes instituciones internacionales que apoyan el desarrollo local con programas de apoyo, proyectos que pueden ser costeados con dineros de la cooperación.
- b) **Organismos Nacionales Públicos de Apoyo de Gobiernos Locales.** - Para que esta cooperación “sea eficiente y cumpla con el programa de descentralización del gobierno nacional, se asiste dando una serie de medidas orientadas a normar las distintas etapas de la implementación y aplicación de los diferentes sistemas financieros, contables, administrativos en la acreditación” y/o transferencias de programas y proyectos.



- c) **Instituciones y Empresas Nacionales Privadas.** - diferentes Instituciones financieras, empresas de comunicación, empresas de promoción de inversión, ONGs, entre otros que apoyan las Municipalidades para ello se debe desarrollar un mayor acercamiento por parte de la entidad.
- d) **Organismos Públicos Regionales y Locales.** - La relación de las Municipalidades con las instituciones públicas regionales y locales es esencial debido a que emplaza al trabajo unido entre las instituciones del ámbito territorial, esto con el fin de evitar duplicar recursos o acciones en beneficio de la misma población y permite, además, sumar sinergias entre las instituciones.
- e) **Organismos Privados Regionales y Locales.** – “Las Municipalidades deben concertar acciones mutuas con entidades como los colegios profesionales, asociaciones empresariales, universidades y empresas privadas en proyectos de desarrollo productivo sostenido tecnológica, promoción de la inversión privada”, asistencia técnica, capacitación, normativa, entre otros temas.

Lineamiento N° 2 Planeamiento

Constituiremos un conjunto de actividades con el fin de producir una estrategia, con visión de futuro y objetivos claros y metas medibles, Además, en la actualidad las municipalidades asumen nuevos roles, a parte de sus tradicionales funciones de gestión del desarrollo urbano como limpieza pública, ornato, certificación de nacimientos, etc. Ahora tienen otro la del desarrollo integral de la comunidad, en lo social, ambiental y económico.



Por lo tanto, hay que diseñar un conjunto de acciones para el futuro deseado, con un diagnóstico interno y un diagnóstico externo (FODA). y definir las políticas, los objetivos, las metas y estas tengan una buena focalización para la ejecución de los programas y proyectos. “Esto con el planeamiento estratégico concertado que busca afianzar una alianza de los actores sociales, en base a objetivos compartidos y acciones comunes, buscando el éxito de estos con la mayor eficacia y eficiencia posible”.

- a) **Plan de Desarrollo Concertado – PDC.** – “con este instrumento que sirve como guía en el desarrollo del distrito y que contiene la visión y los objetivos de desarrollo para un tiempo de 5 años”, a partir de estos objetivos serán la base para la definición de las actividades y proyectos públicos y privados, “los cuales bien definidos van a responder a las condiciones particulares del distrito con la finalidad de utilizar sus potencialidades y resolver sus problemas”.
- b) **Plan de Desarrollo Institucional – PDI.**- con este “instrumento de gestión para el mediano plazo, se va a enmarcar las orientaciones de los objetivos contenidas en el PDC” e incorporando en su “formulación el conjunto de acciones de desarrollo en lo económico, social, organizacional, ambiental, desarrollo territorial, etc. según los lineamientos establecidos en el PESEM”, y va a ser el punto de partida para instituir los ajustes pertinentes en la entidad a fin de ver resultados del desarrollo de la localidad.
- c) **Plan Operativo Institucional – POI.** – “este instrumento de gestión de mediano plazo, en el cual se establecen los objetivos institucionales, las estrategias por programas, así como los proyectos y actividades que van a ser



ejecutados por las unidades orgánicas de la municipalidad en el curso de los tres años fiscales”.

- d) **Plan de Desarrollo Urbano y Plan de Desarrollo Rural.** - este documento va a permitir un crecimiento ordenado y controlado de la ciudad, por lo cual la “municipalidad tiene como función específica exclusiva de aprobar el plan de desarrollo urbano y rural, el esquema de zonificación de áreas urbanas, el plan de desarrollo de asentamientos humanos, y demás planes específicos de acuerdo con el plan de Acondicionamiento Territorial”.
- e) **Catastro Municipal y Áreas Urbanas.** - va a ser “un registro de suma importancia para el desarrollo de las estrategias tributarias de la Municipalidad, su manejo eficiente permitirá una valiosa información básica sobre la propiedad inmueble del área urbana y rural con indicación de sus características físicas”; entre otras que sirve para la ejecución de proyectos de saneamiento, electrificación, convenios, entre otros.

Lineamiento N° 3 Recursos Humanos Municipales

El personal en la gestión municipal es clave para un buen gobierno, es por ello la necesidad de adecuarlos a la actualidad y al nuevo rol de las “Municipalidades en promoción del desarrollo económico, desarrollo social, transparencia e información, servicios municipales de calidad, entre otros. Esta capacidad se reflejará en un eficiente servicio al ciudadano”, así como garantizar la eficacia en la ejecución de los escasos recursos de la Municipalidad.



- a) **Nivel de Personal Nombrado de las Municipalidades.** - esta medida “nos permitirá conocer el nivel de implementación básica de personal nombrado contenidos en el PAP, respecto al requerimiento total de personal, incluyendo a los servicios no personales”.
- b) **Nivel de Profesionalización de las Municipalidades.** - una gestión municipal exitosa, es cuando su personal tiene un nivel de profesionalización, que “permite no sólo un manejo adecuado de políticas de desarrollo, sino también una mayor calidad en los procesos, en general un mejor desempeño en sus funciones”.
- c) **Nivel de Profesionalización en el Área de Planeamiento y Presupuesto de las Municipalidades.** - “es importante la profesionalización del personal del área de planeamiento y presupuesto dado por sus funciones, que constituyen un asesoramiento constante para dar contenidos precisos, integrales y programados de la ejecución económica”.
- d) **Nivel de Profesionalización en el Área de Administración de las Municipalidades.**
- e) **Nivel de Profesionalización en el Área de Rentas de las Municipalidades.**

Lineamiento N° 4 Nivel de Implementación Municipal

La implementación “se refiere a la mejora del nivel de equipamiento para atender a la población, como computadoras, vehículos, maquina pesada, estas en proporción con la carga administrativa de las oficinas, por ende, es conveniente la implementación en relación con la carga de trabajo”.



- a) **Nivel de Automatización en las Municipalidades.** - Es fundamental que en los Municipios se trabajen con tecnología, esto con el fin de suministrar una modernización y automatización a los procesos administrativos y la eficiencia en la atención de calidad en los servicios.
- b) **Nivel de Sistematización del Área de Planeamiento y Presupuesto.** - debe tener por lo menos una computadora implementado con el SIAF
- c) **Nivel de Morosidad de Contribuyentes en las Municipalidades.** - las Municipalidades con la descentralización tienen responsabilidades administrativas, económicas como promotores del desarrollo. Para que “realicen su función de manera eficiente, es que tengan una independencia financiera, esto se va a lograr siempre y cuando desarrollen capacidades de captación de recursos propios y de los tributos municipales”.
- d) **Nivel de Obras Ejecutadas.** – “los recursos públicos orientados a mejorar la infraestructura social, productiva y de la planeación urbana”; se da con un buen manejo de la Formulación de proyectos y su ejecución, para lo cual es necesario el seguimiento del nivel de ejecución de proyectos respecto a la programación.
- e) **Nivel de atención de solicitudes de Gestión Urbana.** – “la eficiencia se aprecia en el nivel de solicitudes atendidas respecto al total de solicitudes presentadas y la calidad del servicio”.
- f) **Nivel de Implementación de Maquinaria Pesada Total Municipal.** – “la razón que se debe considerar será entre número de maquinaria pesada y la población del distrito capital”; esto debido que la maquinaria se “destina a la



atención ya sea de mantenimientos, ampliaciones de vías de comunicación, ejecución de Proyectos de Inversión, limpieza pública, entre otros”.

Lineamiento N° 5 Aspectos de Capacitación

La capacitación del personal es uno de los factores más importantes y se debe realizar de manera permanente para una mejor gestión en las entidades. En la actualidad “la capacitación viene siendo asumida por el MEF”, y otros ministerios según sea el caso, dentro del contexto de descentralización.

- a) **Capacitación Municipal.** – “la organización de eventos de capacitación debería ser de mucho interés de las autoridades por mejorar la calidad de los recursos humanos, los servicios y en general la gestión municipal”.
- b) **Capacitación Presupuestal.** – “Uno de los temas que más se debe desarrollar es el relacionado al presupuesto, sin embargo, la capacitación es aún insuficiente por las constantes consultas a la DNPP-MEF”.
- c) **Capacitación Recursos Humanos.** – “se debe contar con recursos para realización de eventos de capacitación, con instituciones académicas que manejan el tema de gestión municipal”, y otros.

Lineamiento N° 6 Sistemas Operativos Institucionales

El sistema operativo de la Municipalidades son un conjunto de procesos o programas debidamente articulados y sistematizados de las diferentes oficinas y también tienen implementado el “Sistema Integral de Administración Financiera



- SIAF, que permitirá integrar los sistemas de presupuesto, contabilidad, tesorería y rentas”.

Existen dentro de la Municipalidad “un conjunto de procesos técnicos administrativos tales como cobranza, planeamiento, proyectos, entre otros, que requieren un cierto nivel de sistematización”.

- a) **Sistema Operativo Rentas.** - se debe implementar un eficiente “sistema de administración tributaria tanto en fiscalización, recaudación y control de cumplimiento de deuda, con lo cual mejora la captación de recursos propios”.
- b) **Sistema Operativo Contabilidad.** - para llevar de manera óptima, de calidad y oportunidad los registros contables se requiere un sistema, para que no queden como omisas en la presentación de la cuenta general de la república.
- c) **Sistema Operativo Presupuesto.** - contar con “recursos humanos con conocimiento del manejo de programas compatibles con el sistema presupuestario SIAF”.
- d) **Sistema Operativo Tesorería.** – “recursos humanos con conocimiento del manejo de programas compatibles con el sistema presupuestario SIAF”.
- e) **Sistema Operativo Registro.** - es necesario un sistema de “digitalización que pueden procesar la información y llevar archivos electrónicos que sean capaces de dar servicios de registro en tiempo real y a menor costo”.



Lineamiento N° 7 Ejecución de Ingresos

La captación de ingresos por parte de las “Municipalidades es una de las tareas que se debe impulsar a fin de que puedan captar mayores recaudaciones de ingresos y de esa manera contar con recursos para atender las demandas”.

- a) **Proporción de Recursos por toda fuente de financiamiento.**
- b) **Participación Financiera.** – “la captación de los Recursos Directamente Recaudados de las Municipalidades constituyen una importante fuente de financiamiento, el cual no viene siendo debidamente utilizada”, por lo que debe de mejorar su aprovechamiento de manera más óptima esto con el fin que en lo posible exprese una menor dependencia económica a las transferencias de recursos que recibe.
- c) **Nivel de Ingresos destinado a gasto social.** – “este indicador mide el nivel del gasto social respecto al gasto total, sobre las transferencias de recursos para programas sociales tales como el Vaso de Leche, comedores, caminos”, entre otros,

Lineamiento N° 8 Ejecución del Gasto

Fase donde se “concreta el flujo de los egresos previstos en el Presupuesto Institucional de la entidad cuya ejecución está supeditada a la efectiva recaudación y obtención de los recursos”.

- a) **Carga del Gasto en Personal.** - analizar el pago de “remuneraciones y pensiones por el ejercicio efectivo del cargo al personal activo y otros



beneficios, Comprende también las obligaciones de responsabilidad del empleador”.

- b) **Incidencia del Nivel de Inversión.** - La inversión pública “es un aspecto importante del gasto ya que ella se orienta a la mejora de capacidad productiva, infraestructura vial, desarrollo de capacidades, programas sociales”, entre otros del distrito.

4.1.4. Contrastación de las Hipótesis

Contrastación de la primera hipótesis.

Se ha planteado como primera hipótesis lo siguiente:

- “Los estados financieros y presupuestarios adecuadamente evaluados mediante el análisis vertical y horizontal contribuyen a mejorar la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo”

Por medio de los métodos de análisis vertical y horizontal de los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad, realizadas en las tablas N° 01 – 08, se pudo conocer la realidad económica financiera que se encuentra la entidad para los dos periodos. Contar con esta información de las variaciones son sustanciales, ya que nos permiten ver el movimiento de los diferentes rubros que participan en la elaboración de los estados como las cuentas de “efectivo equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inmuebles, maquinarias, cuentas por pagar”, así mismo permite conocer cómo fue la ejecución de los ingresos y gastos, y la lectura de estos rubros como afectan a la situación financiera y económica de la municipalidad.

El desarrollo de nuestro primer objetivo nos proporciona un norte de la gestión de la Entidad sobre como fue el flujo de las diferentes cuentas, y como estas



participaron en la ejecución de los hechos económico y financieros, para medir el progreso con las metas programadas Por lo tanto, “mediante el análisis de los Estados Financieros y Presupuestarios utilizando los métodos de análisis vertical y horizontal, va a ser muy significativo, porque a partir de la evaluación efectuada se tomará buenas decisiones que inciden de manera efectiva en la administración de los recursos de la Municipalidad” y brinde satisfacción en la demanda de la población.

Por lo tanto, la hipótesis específica N°01 se ACEPTA

Contrastación de la segunda hipótesis.

Se ha planteado como segunda hipótesis lo siguiente:

- “El análisis y la evaluación de los indicadores financieros permiten mejora la gestión financiera través de una toma de decisiones pertinentes en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo”

Los indicadores financieros nos sirven en la Gestión Financiera de la Municipalidad, para ver la administración de su flujo de efectivo, capacidad de pagar sus obligaciones, inventarios, cobrar sus cuentas.

El análisis económico financiero realizado mediante “la evaluación de los indicadores financieros nos ha permitido conocer los niveles de liquidez corriente, ácida y absoluta frente a sus obligaciones con terceros”, los indicadores de origen de recursos nos permitió conocer como está financiado su ingresos, los indicadores de aplicación de recursos nos permitió conocer la proporción de los gastos corrientes y de capital, los indicadores de dependencia financiera no proporciona información de la autonomía y dependencia financiera de sus recursos, “sus razones de endeudamiento, si sus cuentas por cobrar se está recuperando o no, ver como se ha



manejado sus existencias, si sus resultados son óptimos o no”, entre otros, “compararlo con los principales problemas que no permitieron tener resultados más favorables a la entidad; y a partir de estos proponer maneras para mejorar la situación económica y financiera, por lo tanto constituye una herramienta primordial para la toma de decisiones en la gestión financiera”.

Por lo tanto, la hipótesis específica N°02 se ACEPTA

4.2. DISCUSIÓN

Respecto a los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo mediante el análisis vertical y horizontal, la variación en el Estado Situacional es de la siguiente manera: el activo corriente tuvo una variación -13.55% respecto al periodo anterior por una mayor ejecución gasto, el activo no corriente presento una variación positiva de 9.89% por el aumento de rubro de Propiedad, Planta y Equipo; en cuanto al total de pasivo la variación es negativa de -41.21% por la cancelación de obligaciones a proveedores y el patrimonio obtuvo una variación de 9.97% a la capitalización de los resultados acumulados. Sobre la composición del Estado Situacional, el activo corriente representa el 5.38% en el año 2016 y 4.28% para el año 2017 del total de activo por lo tanto mayor parte de los recursos están en los activos no corrientes; por otra parte, el pasivo representa el 2.63% y 1.42% para los años 2016 y 2017 respectivamente y el patrimonio representa el 97.37% para el año 2016 y 98.58% para el año 2017. En cuanto a la variación de Estado de Gestión: los ingresos tuvieron una variación de 28.86% en valores absolutos S/. 1, 036,555.68 y los gastos la variación fue de 8.91% y los resultados del ejercicio variaron S/. 924,576.78 en porcentajes 39.59%.



Este resultado es similar al presentado por Cutipa (2015) quien concluye que “en la parte financiera de la Municipalidad entre el periodo del 2013 y 2014 ha obtenido un incremento de 2.14%, los puntos más importantes del incremento fue por el aumento de otras cuentas por cobrar y activos fijos y la municipalidad ha aumentado de manera muy considerable sus cuentas por pagar y esto ha causado no solamente las quejas de parte de los proveedores, sino, también un escaso nivel de liquidez, y un crecimiento en las razones de endeudamiento”. Así también Castillo (2011) concluye que “la situación económica de la UNA, en el periodo del 2009 fue favorable resultando un superávit de 13'850,671.03 incrementándose en relación al año 2008 en 162%”. Este crecimiento fue originado “por el rubro de ingresos, que muestra una variación positiva en 27.14% con respecto al año 2008, esto por el aumento de las transferencias recibidas por el gobierno central para el pago de obligaciones, y la mayor recaudación de Ingresos Directamente Recaudados”; por su parte “el comportamiento de los costos y gastos disminuyó en 6.38% con respecto al año anterior, especialmente en el rubro de estimaciones y provisiones del ejercicio, y gasto en bienes y servicios”.

En cuanto a los indicadores financieros de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo se puede observar que los indicadores de liquidez en ambos periodos están en la capacidad de afrontar sus pasivos corrientes por tener saldos en el rubro efectivo y equivalente de efectivo por un escaso gasto; en cuanto a los indicadores de origen de recursos se puede determinar que la totalidad de los gastos operativos se financian con ingresos corrientes en ambos periodos; los indicadores de aplicación de los recursos



podemos indicar que en ambos periodos la utilización de los recursos es netamente para gastos corrientes u operativos, ya que la entidad no invierte en actividades empresariales; los indicadores de dependencia financiera manifestó que en ambos periodos la entidad depende de las trasferencias corrientes recibidas del gobierno nacional al 90.53% para el año 2016 y de 96.18% para el año 2017 y no tiene autonomía financiera con sus propios recursos; en cuanto a los indicadores de morosidad se concluye que en ambos periodos la cuentas por cobrar no es significativa por lo que es de fácil recuperación; los indicadores de endeudamiento indican que la mayor parte de los pasivos es corriente y no están comprometidos los activos para afrontar la deudas y que los ingresos obtenidos son superiores a los gastos de 2.86 en el año 2016 y de 3.38 en el año 2017.

Similar a lo concluido por Cutipa (2015) que concluye “la gestión financiera de la liquidez que muestra si puede cubrir sus deudas más urgentes, los resultados obtenidos son mayores a S/. 0.50 por cada S/. 1.00 de deuda, en cuanto a la razón de endeudamiento la municipalidad no obtuvo resultados favorables, el alto porcentaje es debido a las cuentas por pagar”. Así también Mendoza (2010) que concluye que la Municipalidad Distrital de Desaguadero en los dos últimos periodos demostró un estado generalizado de liquidez y muestra una rotación exigible por una política deficiente de cobranzas; en cuanto al endeudamiento el riesgo financiero es mínimo por que existió autonomía financiera y el palanqueo obedeció a recursos propios. Con respecto a la solvencia patrimonial por cada S/, 1.00 de deuda se tenía un patrimonio de S/. 8.41 y S/. 7.96. también concluye que la municipalidad Distrital de Desaguadero ha tenido déficit en los dos periodos de



evaluación, siendo el periodo del 2008 donde se muestra un mayor déficit económica, que representa el 63.05% del total de los ingresos del periodo.

También Ito (2008) concluye lo siguiente: “La municipalidad en ambos periodos de investigación que en las ratios de Liquidez general tiene la capacidad financiera para cumplir sus obligaciones a corto plazo, en la Prueba Acida que es una medición más directa de solvencia financiera de corto plazo ha demostrado tener capacidad de pago”. En cuanto a la solvencia patrimonial “la Municipalidad muestra solidez en su respaldo patrimonial”. En cuanto a la participación de activos en el patrimonio “es aceptable en función de los ingresos son destinados a activos. La autonomía financiera de la Municipalidad nos muestra indicadores muy reducidos, que demuestran que no tiene capacidad para obtener recursos propios para sostener la administración municipal debiendo recurrir a otras fuentes de financiamiento, además con los ingresos corrientes no tiene la capacidad de afrontar los gastos corrientes” (p.68).



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: Evaluando los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo mediante el análisis vertical y horizontal, en la Tabla 1 la variación del Estado Situacional, el Activo Corriente tuvo una variación -13.55% respecto al periodo anterior esto se debe a una mayor ejecución gasto, el Activo no Corriente presento una variación positiva de 9.89% por el incremento de rubro de Propiedad, Planta y Equipo; en cuanto al total de Pasivo la variación es negativa de -41.21% esto por el pago de obligaciones a proveedores, en cuanto al Patrimonio se obtuvo una variación de 9.97% por la capitalización de los resultados acumulados. El Tabla 2 sobre la composición del Estado Situacional, el Activo Corriente representa el 5.38% en el año 2016 y 4.28% para el año 2017 del total de activo por lo tanto gran parte lo compone los activos no corrientes; por otra parte, el Pasivo representa el 2.63% y 1.42% para los años 2016 y 2017 respectivamente y el rubro Patrimonio representa el 97.37% para el año 2016 y 98.58% para el año 2017. El Tabla 3 las variaciones de Estado de Gestión, los ingresos comparados con el año anterior tuvieron una variación de 28.86% en valores absolutos S/. 1, 036,555.68 y la variación de los gastos fue de 8.91% en cuanto a los resultados del ejercicio vario en S/. 924,576.78 en porcentajes 39.59% respecto al año anterior indicando baja ejecución de los gastos que conllevó al incumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad. En cuanto a la programación y ejecución del presupuesto la variación de los ingresos entre los dos años fue de -1, 363,540.00, y en la ejecución de los ingresos fue S/. 339,333.73, esto se debe a una captación superior al del periodo anterior y una mala programación del presupuesto en el año 2016; en cuanto a la ejecución de los gastos la variación fue S/. 263,124.05.



SEGUNDA: Analizando y evaluando los indicadores financieros de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo se concluye: los indicadores de liquidez en ambos periodos están en la capacidad de afrontar sus pasivos corrientes por tener saldos en el rubro efectivo y equivalente de efectivo; en cuanto a los indicadores de origen de recursos se puede indicar que la totalidad de los gastos operativos se financian con ingresos corrientes en ambos periodos; los indicadores de aplicación de los recursos podemos observar que en ambos periodos los recursos se utilizaron netamente para gastos corrientes u operativos esto porque la entidad no invierte en actividades empresariales; los indicadores de dependencia financiera manifiestan que en ambos periodos la Municipalidad depende de las transferencias corrientes que recibe del gobierno nacional en 90.53% para el año 2016 y de 96.18% para el año 2017 por tanto no tiene autonomía financiera; en los indicadores de morosidad se observa que en ambos periodos la cuentas por cobrar tiene un indicador muy bajo por lo que es de fácil recuperación; los indicadores de endeudamiento nos indican que la mayor parte de los pasivos es corriente y no están comprometidos los activos para afrontar la deudas esto porque los ingresos captados son superiores a los gastos de 2.86 en el año 2016 y de 3.38 en el año 2017.



VI. RECOMENDACIONES

Es preciso señalar, “conforme a las conclusiones arribadas párrafos precedentes, me permito en plantear como recomendación”, lo siguiente:

PRIMERA: que la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo deberá tener cuidado y objetividad en la elaboración de los presupuestos para evitar diferencias entre el presupuesto autorizado y el presupuesto ejecutado en los presupuestos futuros y realizar un control periódico de la ejecución presupuestaria, lo cual permitiría tener una adecuada programación y ejecución presupuestal.

SEGUNDA: Se recomienda promover el adecuado uso de políticas contables del sector público para evitar inconsistencias en la información financiera, asimismo se recomienda hacer un análisis de los estados financieros y suministrar a la alta dirección información razonable acerca de la situación financiera de la entidad que le permita lograr un adecuado cumplimiento de sus objetivos.

TERCERA: A la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo se sugiere “considerar la propuesta de la presente investigación a fin de mejorar sus resultados financieros y económicos para el beneficio de la población”.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J. (2007) Estados Financieros y Presupuestarios en el Sector Público
- Alvarado, J. (2012) Manual de Contabilidad Gubernamental, Editorial Marketing y Consultores S.A., Lima, Segunda Edición.
- Amaya, j. (2009). Toma de Decisiones Gerenciales, Métodos Cuantitativos para la Toma de Decisiones, Segunda Edición, Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Amez, M. (2002). Diccionario de Contabilidad y Finanzas, España, Ediciones Culturales Madrid.
- Apaza, M. (2000). Diccionario Empresarial: Herramienta Del Nuevo Milenio, Editorial Pacifico Editores - Lima
- Castillo, A. (2011); En su tesis Universitario cuyo título es: “Situación económica-financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno período 2008 - 2009,
- Cutipa, j. (2015); en su tesis titulado “Análisis Económico Y Financiero De La Municipalidad Distrital De Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa Periodos 2013-2014
- Federación Internacional de Contadores - IFAC (2013), Manual De Pronunciamientos Internacionales De Contabilidad Del Sector Público, <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/VOLUME-1-COMBINED.pdf>
- Ferrer, A. (2012). Estados Financieros-Análisis e interpretación por sectores económicos. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Galdós, G. (2013). Toma de Decisiones, Elecciones Acertadas para el éxito personal y profesional. Editorial Planeta Perú S.A.
- Giraldo, D. (1994), Contabilidad Intermedia, Editorial FECAT, Lima-Perú
- Hernández, Fernández y Baptista (2010). Metodología de la Investigación, 4ta Edición
- Ito, E. (2008), En su tesis universitario cuyo título es “Evaluación económica y Financiero de la Municipalidad Provincial de Azángaro periodos 2005 – 2006
- Martínez, Ramón J., y Gil Corral, Antonio M. (2013) Complementos de Gestión Financiera, Almería, Spain



- Mendoza, I. (2010) tesis “Análisis e Interpretación de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la municipalidad distrital de desaguadero periodos 2006-2007
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, (2017), Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público N 01
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2017.pdf
- Morales, L. (2012). Análisis de Estados Financieros, Un Enfoque en la Toma de Decisiones, Mc GRAW-HILL/Interamericana Editores S.A., México.
- Ordoñez, B. (1992). Análisis de Balances – Lima Editorial Amauta.
- Revista Perú 21, (2019), MEF: Gestión eficiente de las finanzas públicas favorece la sostenibilidad fiscal, <https://peru21.pe/economia/mef-gestion-eficiente-finanzas-publicas-favorece-sostenibilidad-fiscal-nndc-458317>
- Safra j. (2010) Importancia de la Administración Financiera del Sector Público, Piura
- Sampieri, Collado y Lucio (2010) Metodología de la Investigación, 5ta Edición
- Soria, J. F. (2012). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Lima: Santo Domingo.
- Tanaka, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Lima. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Vargas, k. (2002) tesis “Evaluación Financiera y su Incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicio de electricidad – Electro Puno SAA Periodo 1999-2000
- Valencia, W. Manual de Gestión Pública (1ra Edición 2009), Editorial “El Saber”.
- Vives A. (1997) Evaluación Financiera de Empresas". Editorial Trillas

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACION VARIABLES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera el análisis y evaluación de la situación económica financiera inciden en la toma de decisiones, para una gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo en los periodos 2016 - 2017?</p>	<p>1.- OBJETIVO GENERAL Analizar y evaluar la situación económica financiera a fin de determinar su incidencia en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo periodos 2016 - 2017</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL El análisis y evaluación de la situación económica financiera permite contribuir una mejor toma de decisiones para una gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, de los periodos 2016-2017</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL V.I. situación económica y financiera V.D. toma de decisiones</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICA 1 V.I. Estados Financieros y presupuestario V.D. toma de decisiones</p>	<p>Método Deductivo Este método indica que el estudio parte de lo general a lo particular, este método nos permitirá obtener de las premisas mayores llegar a las raíces de porcentajes, donde se utilizó en la recolección de datos para llegar a conclusiones de carácter particular en el cual se ve la situación de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICO 1. ¿Cómo es que la evaluación de los estados financieros y presupuestarios mediante el análisis vertical y horizontal incide en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo? 2. ¿de qué manera los análisis y evaluación de los indicadores financieros inciden en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo?</p>	<p>2.- OBJETIVOS ESPECIFICOS 1. Evaluar los estados financieros y presupuestarios de la municipalidad distrital de Cuyocuyo mediante el análisis vertical y horizontal y su incidencia en la toma de decisiones en los periodos 2016 - 2017 2. Analizar y evaluar los indicadores financieros y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo periodos 2016 - 2017. 3. Proponer lineamientos y acciones necesarios para una adecuada gestión económica y financiera en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1. Los estados financieros y presupuestarios adecuadamente evaluados mediante el análisis vertical y horizontal contribuyen a mejorar la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo. 2. El análisis y la evaluación de los indicadores financieros permiten mejorar la gestión financiera a través de una toma de decisiones pertinentes en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo 3. Si la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo aplica la propuesta planteada es probable que mejore en la gestión económica financiera</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICA 2 V.I. indicadores financieros V.D. gestión financiera-Toma de decisiones</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICA 3 V.I. Propuesta planteada V.D. Mejore la Gestión Económica Financiera</p>	<p>Método Analítico Este método nos ha permitirá descomponer un todo en sus partes con la finalidad de observar y conocer sus características, naturaleza y propiedades. Mediante este método se buscara los componentes lógicos (Ratios Financieros), con el objeto de examinarlos, analizarlos, describirlos y con ello determinar su incidencia y las relaciones que existe entre ellos mismos, en el presente trabajo de investigación, se ha procedido a la recopilación de información Financiera y presupuestal para analizarlos y determinar su situación financiera, económica y presupuestal.</p>

ANEXO 2: Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y
FINANZAS
Dirección General de Contabilidad
Pública
Versión 170803

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(EN SOLES)

Fecha 26/12/2018
Hora 21:27:47
Página 1 de 1

EF-1

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 12 SANDIA
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUYOCUYO
[301688]

	2017	2016		2017	2016
ACTIVO			PASIVO Y		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	1,008,140.23	Sobregiros Bancarios	Nota	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota	441,534.30
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	6,651.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota	26,119.99
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	Remuneraciones y Beneficios	Nota	3,111.02
Inventarios (Neto)	Nota 7	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	274,111.88	Operaciones de Crédito	Nota	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	289,676.98	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	Nota	17,988.10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,578,580.09	TOTAL PASIVO CORRIENTE		488,753.41
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota	40,654.14	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota	0.00
Inversiones (Neto)	Nota	0.00	Beneficios Sociales	Nota	35,892.87
Propiedades de Inversión	Nota	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota	30,017,723.36	Provisiones	Nota	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota	5,214,959.74	Otras Cuentas del Pasivo	Nota	0.00
			Ingresos Diferidos	Nota	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		35,273,337.24	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		35,892.87
			TOTAL PASIVO		524,446.28
			Hacienda Nacional	Nota	13,436,799.95
			Hacienda Nacional Adicional	Nota	0.00
			Resultados No Realizados	Nota	0.00
			Resultados Acumulados	Nota	0.00
			TOTAL		22,890,671.10
TOTAL ACTIVO		36,851,917.33	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		36,327,471.05
Cuentas de Orden	Nota	660,602.06	Cuentas de Orden	Nota	36,851,917.33
					743,951.20

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA
ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados



ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(EN SOLES)

	2017	2016	EF-2
DEPARTAMENTO: 21 PUNO			
PROVINCIA : 12 SANDIA			
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUYOCUYO [3016861]			
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	7,957.50	4,319.00	
Ingresos No Tributarios	156,863.70	183,363.27	
Aportes por Regulación	0.00	0.00	
Trasposos y Remesas Recibidas	4,199,888.50	2,852,644.10	
Donaciones y Transferencias Recibidas	0.00	140,000.00	
Ingresos Financieros	11,892.38	12,388.27	
Otros Ingresos	252,021.84	399,353.60	
TOTAL INGRESOS	4,628,623.92	3,592,068.24	
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	0.00	0.00	
Gastos en Bienes y Servicios	(879,569.22)	(798,133.14)	
Gastos de Personal	(161,144.76)	(148,626.76)	
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	(144,504.97)	(149,828.48)	
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(1,000.00)	(3,600.00)	
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(7,200.00)	0.00	
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(162,177.48)	(129,194.85)	
Gastos Financieros	(1,412.00)	0.00	
Otros Gastos	(1,690.00)	(27,336.30)	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(1,368,698.43)	(1,256,719.53)	
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVII (DEFICII)	3,259,925.49	2,335,348.71	

TITULAR DE LA ENTIDAD

DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

CONTADOR GENERAL MAT. N°

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros